CLÓVIS LUÍS PADOVEZE

9364875164832

# MANUAL DE CONTABILIDADE BÁSICA

## CONTABILIDADE INTRODUTÓRIA E INTERMEDIÁRIA

TEXTO E EXERCÍCIOS

8ª EDIÇÃO

REVISTA, AMPLIADA E ATUALIZADA DE ACORDO COM AS NORMAS CONTÁBEIS INTERNACIONAIS (LEIS NOS 11.638/07 E 11.941/09) E OS PROCEDIMENTOS DO CPC – COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS

# *Manual de Contabilidade Básica*

***8ª Edição***

***Livro do Professor***



## *Clóvis Luís Padoveze*





***Editora Atlas***

## *PARTE I*
## *CONCEITOS BÁSICOS, ESTRUTURA E METODOLOGIA OPERACIONAL*

### *Capítulo 1*
### *Patrimônio*

---

1. Luís da Silva, pessoa física, possui hoje um carro no valor de $ 7.000, uma casa no valor de $ 22.000, uma poupança de $ 1.200 e nenhuma dívida. George Washington, seu amigo, também hoje, tem um carro no valor de $ 35.000, um apartamento no valor de $ 75.000, nenhum dinheiro na poupança, um cheque especial negativo de $ 12.000, dívida de $ 26.000 com o carro e outra dívida de $ 45.000 de financiamento do apartamento. Calcule a riqueza líquida de cada um e identifique, em termos contábeis, quem deve ser considerado dono de maior riqueza.

Nota: as dívidas de George são consideradas a preços de hoje.

Resolução:

| ***Luis da Silva*** | | ***George Washington*** | |
|---|---|---|---|
| Patrimônio | $ | Patrimônio | $ |
| 1 carrro | 7.000 | 1 carro | 35.000 |
| 1 casa | 22.000 | 1 apartamento | 75.000 |
| Poupança | 1.200 | Cheque especial | -12.000 |
| | | Dívida com o carro | -26.000 |
| | | Dívida com o apartamento | -45.000 |
| Riqueza Líquida | 30.200 | Riqueza Líquida | 27.000 |

Nesse momento o Luiz da Silva tem a maior riqueza.

2. Considerando os dados e a solução do exercício anterior, dois meses depois a situação de Luís continua a mesma, mas George, com a entrada de receitas, conseguiu quitar parcelas do financiamento do carro no valor de $ 2.000 e do apartamento no valor de $ 2.800. Mantendo os demais valores constantes, calcule a nova riqueza líquida de George e compare-a novamente com a de Luís, identificando quem tem agora a maior riqueza.

Resolução::

| ***Luis da Silva*** | | ***George Washington*** | |
|---|---|---|---|
| Patrimônio | $ | Patrimônio | $ |
| 1 carro | 7.000 | 1 carro | 35.000 |
| 1 casa | 22.000 | 1 apartamento | 75.000 |
| Poupança | 1.200 | Cheque especial | -12.000 |
| | | Dívida com o carro | -24.000 |
| | | Dívida com o apartamento | -42.200 |
| Riqueza Líquida | 30.200 | Riqueza Líquida | 31.800 |

Nesse momento o George Washington tem a maior riqueza.

3. Considerando os dados e a solução do exercício número 2, vamos supor que a dívida com o veículo do George tenha sido feita baseada em dólares e que a taxa cambial subiu repentinamente 50%, aumentando sua dívida nesse percentual. Calcule a nova riqueza líquida de George.

*Resolução:*

| ***George Washington*** | |
|---|---|
| Patrimônio | $ |
| 1 carro | 35.000 |
| 1 apartamento | 75.000 |
| Cheque especial | -12.000 |
| Dívida com o carro | -36.000 |
| Dívida com o apartamento | -42.200 |
| Riqueza Líquida | 19.800 |

4. Dados os elementos patrimoniais abaixo, colocar:
   (B) se for bem (O) se for obrigação
   (D) se for direito (PL) se for patrimônio líquido

*Resolução:*

(PL) Capital social;
(D) Duplicatas a receber (clientes);
(B) Terrenos;
(O) Salários a pagar;
(D) Depósito na poupança;
(B) Dinheiro em caixa;
(D) Promissórias a receber;
(D) Saldo bancário;
(B) Móveis.

5. Dados os elementos patrimoniais abaixo, colocar:
   (A) se for ativo (P) se for passivo

*Resolução:*

(A) Promissórias a receber;
(A) Prédios;
(A) Aplicação financeira;
(P) Capital Social inicial;
(P) Promissórias a pagar;
(P) INSS a recolher;
(P) Adiantamento em dinheiro de clientes;
(P) Comissões a pagar;
(A) Veículos.

6. Dados os elementos patrimoniais abaixo, colocar:
   (A) se for aplicação de recursos (F) se for fonte de recursos de terceiros
   (FP) se for fonte de recursos próprios

*Resolução:*

(A) Ações de outras empresas;
(A) Mercadorias em estoque;
(FP) Capital social;
(F) Imposto a pagar;
(A) Aplicação financeira;
(FP) Patrimônio Líquido;
(A) Adiantamento em dinheiro a fornecedores;
(F) Empréstimos;
(A) Máquinas;
(A) Cheques a receber.

1. Um patrimônio é constituído de:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Caixa | - $ 1.000 | Duplicatas a pagar | - $ 4.000 |
| Bancos | - $ 5.000 | Capital Social | - $ 35.000 |
| Mercadorias | - $ 10.000 | Duplicatas a receber | - $ ? |

Pede-se:

a) Qual o valor das duplicatas a receber?
b) Qual o valor das aplicações de recursos?
c) Qual o valor do patrimônio líquido?
d) Qual o valor do ativo?
e) Qual o valor do passivo?
f) Qual o valor das fontes de recursos?
g) Qual o valor dos bens?
h) Qual o valor dos direitos?
i) Qual o valor das obrigações?
j) Qual o valor das fontes de terceiros?
k) Qual o valor do capital próprio?
l) Qual o valor das fontes de recursos próprios?

Resolução:

***Parte A***

| ***Ativo*** | | ***Passivo*** | |
|---|---|---|---|
| Caixa | 1.000 | Duplicatas a Pagar | 4.000 |
| Bancos | 5.000 | | |
| Mercadorias | 10.000 | Patrimônio Líquido | |
| Dupls. Receber | 23.000 | Capital Social | 35.000 |
| Total Ativo | 39.000 | Total Passivo | 39.000 |

a) 23.000
b) 39.000 ( o total do ativo)
c) 35.000 ( o valor do Capital social)
d) 39.000
e) 39.000
f) 39.000 ( o total do passivo)
g) 11.000 ( a soma do Caixa e Mercadorias)
h) 28.000 ( a soma de Bancos e Duplicatas a Receber)
i) 4.000 ( o valor de Duplicatas a pagar)
j) 4.000 ( o valor das dívidas com terceiros - Duplicatas a Pagar)
k) 35.000 ( o valor do Patrimônio Líquido - Capital social)
l) 35.000 ( o valor do Patrimônio Líquido - Capital social)

2. Colocar as seguintes letras nas respectivas colunas, conforme tabela da página seguinte:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Primeira coluna: | (B) se for bem | (D) se for direito | (O) se for obrigação |
| | (P) se for patrimônio líquido, despesa ou receita | | |
| Segunda coluna: | (A) se for ativo | (P) se for passivo | |
| | (D) se for despesa | (R) se for receita | |
| Terceira coluna: | (D) se for saldo devedor | (C) se for saldo credor | |

| | COLUNAS | | |
|---|---|---|---|
| | 1ª | 2ª | 3ª |
| **Exemplo:** | | | |
| 1. Caixa | B | A | D |
| 2. Vendas | P | R | C |
| **Contas:** | | | |
| 3. Bancos conta movimento | D | A | D |
| 4. Empréstimos a pagar | O | P | C |
| 5. Descontos obtidos | P | R | C |
| 6. Descontos concedidos | P | D | D |
| 7. Mercadorias em estoque | B | A | D |
| 8. Aplicação financeira | D | A | D |
| 9. Imposto de Renda a pagar | O | P | C |
| 10. Duplicatas a receber (clientes) | D | A | D |
| 11. Serviços prestados por terceiros | P | D | D |
| 12. Recuperação de despesas | P | R | C |
| 13. Capital social | P | P | C |
| 14. Gastos com café | P | D | D |
| 15. Duplicatas a pagar (fornecedores) | O | P | C |
| 16. Consumo material auxiliar | P | D | D |
| 17. Adiantamentos a empregados | D | A | D |
| 18. Prestação de serviços ao cliente | P | R | C |
| 19. Salários | P | D | D |
| 20. Encargos sociais salariais | P | D | D |
| 21. Prédios | B | A | D |
| 22. Terrenos | B | A | D |
| 23. Promissórias a pagar | O | P | C |
| 24. Propaganda | P | D | D |
| 25. Juros de empréstimos a pagar | P | D | D |
| 26. Juros de aplicações financeiras | P | R | C |
| 27. Aluguéis pagos | P | D | D |
| 28. Aluguéis recebidos | P | R | C |
| 29. Patrimônio líquido | P | P | C |
| 30. Ações de outras empresas | D | A | D |
| 31. Salários a pagar | O | P | C |

3. Com base no Balanço Inicial dado a seguir, fazer o registro dos seguintes fatos administrativos ou contábeis, utilizando o conceito de separação de despesas e receitas.

**Balanço Inicial em 01.01.X1**

| *Ativo* | *$* | *Passivo* | *$* |
|---|---|---|---|
| Caixa | 25 | Fornecedores | 80 |
| Bancos | 47 | Empréstimos | 50 |
| Poupança | 115 | Patrimônio Líquido | 217 |
| Mercadorias | 160 | | |
| **Total** | **347** | **Total** | **347** |

Fatos de janeiro de X1:
1. Venda de mercadoria a prazo por $ 120 (custo da mercadoria = $ 50);
2. Pago fretes de janeiro em cheque = $ 20;
3. Venda de mercadoria a vista, em dinheiro, por $ 110 (custo da mercadoria = $ 60);
4. Pago parte dos empréstimos em dinheiro = $ 35;
5. Pago duplicata de fornecedor no valor de $ 30, com antecipação, obtendo desconto de $ 4. Líquido pago em dinheiro = $ 26;

6. Recebida duplicata do valor de $ 30 com antecipação, concedendo desconto de $ 2. Líquido creditado em banco = $ 28;
7. Depósito em dinheiro no banco = $ 25;
8. Valor da folha de pagamento do mês de janeiro = $ 27, que será pago em fevereiro.

Pede-se:
a) Fazer novo demonstrativo após cada fato, considerando os elementos de despesas e receitas separadamente;
b) Fazer a apuração do lucro ou prejuízo após TODOS os fatos, com as contas de despesas e receitas;
c) Fazer o Balanço Final em 31.01.X1, incorporando o lucro ou prejuízo obtido no item anterior, ao Patrimônio Líquido inicial;
d) Identificar os lançamentos a débito e a crédito de cada um dos fatos.

Resolução:

**Parte A**

*Após Fato 1*

| ***Ativo*** | ***$*** | ***Passivo*** | ***$*** |
|---|---|---|---|
| Caixa | 25 | Fornecedores | 80 |
| Bancos | 47 | Empréstimos | 50 |
| Poupança | 115 | | |
| Duplicatas a Receber | 120 | Patrimônio Líquido Inicial | 217 |
| Mercadorias | 110 | | |
| **Total** | **417** | **Total** | **347** |

| ***Despesas*** | ***$*** | ***Receitas*** | ***$*** |
|---|---|---|---|
| C.M.V | 50 | Venda de Mercadorias | 120 |
| Total Despesas | 50 | Total Receitas | 120 |
| Ativo (+) Despesas | 467 | Passivo (+) Receitas | 467 |

*Após Fato 2*

| ***Ativo*** | ***$*** | ***Passivo*** | ***$*** |
|---|---|---|---|
| Caixa | 25 | Fornecedores | 80 |
| Bancos | 27 | Empréstimos | 50 |
| Poupança | 115 | | |
| Duplicatas a Receber | 120 | Patrimônio Líquido Inicial | 217 |
| Mercadorias | 110 | | |
| **Total** | **397** | **Total** | **347** |

| ***Despesas*** | ***$*** | ***Receitas*** | ***$*** |
|---|---|---|---|
| C.M.V | 50 | Venda de Mercadorias | 120 |
| Fretes | 20 | | |
| Total Despesas | 70 | Total Receitas | 120 |
| Ativo (+) Despesas | 467 | Passivo (+) Receitas | 467 |

*Após Fato 3*

| ***Ativo*** | ***$*** | ***Passivo*** | ***$*** |
|---|---|---|---|
| Caixa | 135 | Fornecedores | 80 |
| Bancos | 27 | Empréstimos | 50 |
| Poupança | 115 | | |
| Duplicatas a Receber | 120 | Patrimônio Líquido Inicial | 217 |
| Mercadorias | 50 | | |
| **Total** | **447** | **Total** | **347** |

| Despesas | $ | Receitas | $ |
|---|---|---|---|
| C.M.V | 110 | Venda de Mercadorias | 230 |
| Fretes | 20 | | |
| Total Despesas | 130 | Total Receitas | 230 |
| Ativo (+) Despesas | 577 | Passivo (+) Receitas | 577 |

*Após Fato 4*

| Ativo | $ | Passivo | $ |
|---|---|---|---|
| Caixa | 100 | Fornecedores | 80 |
| Bancos | 27 | Empréstimos | 15 |
| Poupança | 115 | | |
| Duplicatas a Receber | 120 | Patrimônio Líquido Inicial | 217 |
| Mercadorias | 50 | | |
| **Total** | **412** | **Total** | **312** |

| Despesas | $ | Receitas | $ |
|---|---|---|---|
| C.M.V | 110 | Venda de Mercadorias | 230 |
| Fretes | 20 | | |
| Total Despesas | 130 | Total Receitas | 230 |
| Ativo (+) Despesas | 542 | Passivo (+) Receitas | 542 |

*Após Fato 5*

| Ativo | $ | Passivo | $ |
|---|---|---|---|
| Caixa | 74 | Fornecedores | 50 |
| Bancos | 27 | Empréstimos | 15 |
| Poupança | 115 | | |
| Duplicatas a Receber | 120 | Patrimônio Líquido Inicial | 217 |
| Mercadorias | 50 | | |
| **Total** | **386** | **Total** | **282** |

| Despesas | $ | Receitas | $ |
|---|---|---|---|
| C.M.V | 110 | Venda de Mercadorias | 230 |
| Fretes | 20 | Descontos Obtidos | 4 |
| Total Despesas | 130 | Total Receitas | 234 |
| Ativo (+) Despesas | 516 | Passivo (+) Receitas | 516 |

*Após Fato 6*

| Ativo | $ | Passivo | $ |
|---|---|---|---|
| Caixa | 74 | Fornecedores | 50 |
| Bancos | 55 | Empréstimos | 15 |
| Poupança | 115 | | |
| Duplicatas a Receber | 90 | Patrimônio Líquido Inicial | 217 |
| Mercadorias | 50 | | |
| **Total** | **384** | **Total** | **282** |

| *Despesas* | *$* | *Receitas* | *$* |
|---|---|---|---|
| C.M.V | 110 | Venda de Mercadorias | 230 |
| Fretes | 20 | Descontos Obtidos | 4 |
| Desconto Concedido | 2 | | |
| Total Despesas | 132 | Total Receitas | 234 |
| Ativo (+) Despesas | 516 | Passivo (+) Receitas | 516 |

*Após Fato 7*

| *Ativo* | *$* | *Passivo* | *$* |
|---|---|---|---|
| Caixa | 49 | Fornecedores | 50 |
| Bancos | 80 | Empréstimos | 15 |
| Poupança | 115 | | |
| Duplicatas a Receber | 90 | Patrimônio Líquido Inicial | 217 |
| Mercadorias | 50 | | |
| **Total** | **384** | **Total** | **282** |

| *Despesas* | *$* | *Receitas* | *$* |
|---|---|---|---|
| C.M.V | 110 | Venda de Mercadorias | 230 |
| Fretes | 20 | Descontos Obtidos | 4 |
| Desconto Concedido | 2 | | |
| Total Despesas | 132 | Total Receitas | 234 |
| Ativo (+) Despesas | 516 | Passivo (+) Receitas | 516 |

*Após Fato 8*

| *Ativo* | *$* | *Passivo* | *$* |
|---|---|---|---|
| Caixa | 49 | Fornecedores | 50 |
| Bancos | 80 | Empréstimos | 15 |
| Poupança | 115 | Salários a Pagar | 27 |
| Duplicatas a Receber | 90 | Patrimônio Líquido Inicial | 217 |
| Mercadorias | 50 | | |
| **Total** | **384** | **Total** | **309** |

| *Despesas* | *$* | *Receitas* | *$* |
|---|---|---|---|
| C.M.V | 110 | Venda de Mercadorias | 230 |
| Fretes | 20 | Descontos Obtidos | 4 |
| Desconto Concedido | 2 | | |
| Salários | 27 | | |
| Total Despesas | 159 | Total Receitas | 234 |
| Ativo (+) Despesas | 543 | Passivo (+) Receitas | 543 |

***Parte B***

| Demonstração do Resultado - Janeiro/x1 | |
|---|---|
| **Receitas** | |
| Venda de mercadorias | 230 |
| Descontos obtidos | 4 |
| Soma | 234 |
| **(-) Despesas** | |
| Custo das mercadorias vendidas | 110 |
| Fretes | 20 |
| Descontos concedidos | 2 |
| Salários e encargos | 27 |
| Soma | -159 |
| **Lucro do Período** | 75 |

***Parte C***

**Balanço Patrimonial em 31.01.x1**

| **Ativo** | | **Passivo** | |
|---|---|---|---|
| *Bens e Direitos* | | *Obrigações* | |
| Caixa | 49 | Fornecedores | 50 |
| Bancos | 80 | Empréstimos | 15 |
| Poupança | 115 | Salários e encargos a pagar | 27 |
| Mercadorias | 50 | *Patrimônio Líquido* | |
| Dupls. A receber- Clientes | 90 | Inicial | 217 |
| | | Lucros acumulados | 75 |
| Soma | 384 | Soma | 384 |

***Parte D***

| **Evento / Contas Contábeis** | **$ Débito** | **$ Crédito** |
|---|---|---|
| A - | | |
| Venda de mercadorias | | 120 |
| Duplicatas a receber - clientes | 120 | |
| Custo das mercadorias vendidas | 50 | |
| Mercadorias - Estoques | | 50 |
| B - | | |
| Fretes | 20 | |
| Bancos | | 20 |
| C - | | |
| Venda de mercadorias | | 110 |
| Duplicatas a receber - clientes | 110 | |
| Custo das mercadorias vendidas | 60 | |
| Mercadorias - Estoques | | 60 |
| D - | | |
| Empréstimos | 35 | |
| Caixa | | 35 |
| E - | | |
| Fornecedores | 30 | |
| Caixa | | 26 |
| Descontos obtidos | | 4 |
| F - | | |
| Dupls. A Receber - Clientes | | 30 |
| Caixa | 28 | |
| Descontos concedidos | 2 | |
| G - | | |
| Bancos | 25 | |
| Caixa | | 25 |
| H - | | |
| Salários e encargos | 27 | |
| Salários e encargos a pagar | | 27 |

4. O Balancete de verificação de uma empresa apresentava, em 31.12.X1, os saldos das seguintes contas:

| | | |
|---|---|---|
| Bancos | = | $ 1.000 |
| Duplicatas a receber | = | $ 1.970 |
| Capital social | = | $ 10.000 |
| Salários a pagar | = | $ 1.000 |
| Caixa | = | $ 1.500 |
| Mercadorias | = | $ 4.000 |
| Fornecedores | = | $ 470 |
| Prejuízos acumulados | = | $ 2.000 |
| Empréstimos a pagar | = | $ 3.000 |
| Máquinas e equipamentos | = | $ 4.000 |

Os valores do Ativo Total, Capital de Terceiros e Patrimônio Líquido, em reais, serão respectivamente:
a) ( ) 13.500; 10.000 e 3.500;
b) ( ) 12.500; 10.000 e 2.500;
c) ( ) 12.470; 11.000 e 1.470;
d) (X) 12.470; 4.470 e 8.000;
e) ( ) 9.000; 1.000 e 8.000.

*Resolução:*

| ***Ativo*** | | ***Passivo*** | |
|---|---|---|---|
| Caixa | 1.500 | Fornecedores | 470 |
| Bancos | 1.000 | Salários a pagar | 1.000 |
| Duplicatas a Receber | 1.970 | Empréstimos a Pagar | 3.000 |
| Mercadorias | 4.000 | Capital Social | 10.000 |
| Máquinas e Equipamentos | 4.000 | Prejuízos Acumulados | (2.000) |
| Total | 12.470 | Total | 12.470 |

Total do Ativo = $ 12.470
Capital de Terceiros = $ 4.470 (470+ 1.000 + 3.000)
Patrimônio Líquido = $ 8.000 (10.000 + (2.000)

1. O Sistema Patrimonial de contas divide-as em quatro grandes agrupamentos:
   Contas Patrimoniais = Contas de Ativo e Passivo
   Contas de Resultado = Contas de Receitas e Despesas

As contas a seguir representam um patrimônio em detalhe. Coloque (A) se for conta de Ativo; (P) se for conta de Passivo; (D) se for conta de Despesa; e (R) se for conta de Receita.

*Resolução:*

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | ( A ) | Caixa | 14. | ( A ) | Mercadorias em estoque |
| 2. | ( P ) | Empréstimos a pagar | 15. | ( D ) | Aluguéis pagos |
| 3. | ( A ) | Bancos conta movimento | 16. | ( D ) | Encargos de INSS e FGTS |
| 4. | ( R ) | Juros recebidos | 17. | ( P ) | Contas correntes a pagar |
| 5. | ( D ) | Juros pagos | 18. | ( R ) | Aluguéis recebidos |
| 6. | ( D ) | Fretes | 19. | ( P ) | Capital social |
| 7. | ( P ) | Salários a pagar | 20. | ( D ) | Comissões pagas |
| 8. | ( D ) | Salários | 21. | ( R ) | Comissões recebidas |
| 9. | ( A ) | Clientes | 22. | ( P ) | INSS a pagar |
| 10. | ( A ) | Móveis e utensílios | 23. | ( D ) | Viagens e refeições |
| 11. | ( R ) | Vendas | 24. | ( P ) | FGTS e PIS a pagar |
| 12. | ( R ) | Descontos obtidos | 25. | ( D ) | Energia elétrica |
| 13. | ( P ) | Fornecedores | 26. | ( D ) | Gastos com telefone |

2. A administração de uma empresa pediu a seu contador que elaborasse um plano de contas CODIFICADO para apropriação das suas despesas. A empresa trabalha organizada em três grandes áreas:
   a) Comercial b) Administrativa c) Financeira
   As principais despesas dessa empresa são as seguintes:

| | |
|---|---|
| Salários* | Energia elétrica |
| Encargos Sociais* | Água e esgoto |
| Gratificações a funcionários* | Juros |
| Comissões a vendedores (empregados) | Despesas bancárias |
| Material de expediente | Honorários da diretoria administrativa |
| Material de manutenção geral* | Descontos concedidos |
| Viagens e refeições* | Despesas legais e judiciais |
| Propaganda e publicidade | Comunicações |
| Fretes e carretos de vendas | Combustível com veículos* |

* Despesas existentes em todas as três áreas.

Pede-se:
Elaborar um plano de contas para as despesas, fazendo pelo menos três subdivisões para cada área, a saber:
a) Despesas com pessoal
b) Materiais consumidos
c) Despesas gerais

O grupo de despesas deve começar codificado com o dígito 3.

*Resolução:*

| | |
|---|---|
| 3 | DESPESAS |
| 31 | COMERCIAIS |
| 311 | Pessoal |
| 311.01 | Salários |
| 311.02 | Encargos sociais |
| 311.03 | Gratificações a funcionários |
| 311.04 | Comissões a vendedores |
| 312 | Materiais consumidos |
| 312.01 | Material de expediente |
| 312.02 | Material de manutenção geral |
| 313 | Despesas gerais |
| 313.01 | Viagens e refeições |
| 313.02 | Combustíveis com veículos |
| 313.03 | Propaganda e publicidade |
| 313.04 | Fretes e carretos de vendas |
| 32 | ADMINISTRATIVAS |
| 321 | Pessoal |
| 321.01 | Salários |
| 321.02 | Encargos sociais |
| 321.03 | Gratificações a funcionários |
| 321.05 | Honorários da diretoria administrativa |
| 322 | Materiais consumidos |
| 322.01 | Material de expediente |
| 322.02 | Material de manutenção geral |
| 323 | Despesas gerais |
| 323.01 | Viagens e refeições |
| 323.02 | Combustíveis com veículos |
| 323.05 | Energia elétrica |
| 323.06 | Água e esgoto |
| 323.07 | Legais e judiciais |
| 323.08 | Correio e telefone |
| 33 | FINANCEIRA |
| 331 | Pessoal |
| 331.01 | Salários |
| 331.02 | Encargos sociais |
| 331.03 | Gratificações a funcionários |
| 332 | Materiais consumidos |
| 332.01 | Material de expediente |
| 332.02 | Material de manutenção geral |
| 333 | Despesas gerais |
| 333.01 | Viagens e refeições |
| 333.02 | Combustíveis com veículos |
| 334 | Despesas financeiras |
| 334.01 | Juros |
| 334.02 | Despesas bancárias |
| 334.03 | Descontos concedidos |

a. Em 30.09.x2 uma empresa tomou um empréstimo em 36 meses, em parcelas iguais, vencíveis a partir de 31.10.X2, que totalizavam $ 23.400 nesta data. Apure o total de endividamento de curto e longo prazo no encerramento do balanço em 30.09.x2.

*Resolução:*

$ 23.400 / 36= $ 650

Curto prazo (igual a 12 meses, a partir do levantamento do balanço).

$ 650 x 12 = $ 7.800

Longo prazo (a partir do 13º mês da data do levantamento do balanço).
36 – 12 = 24 meses
$ 650 x 24 = $ 15.600

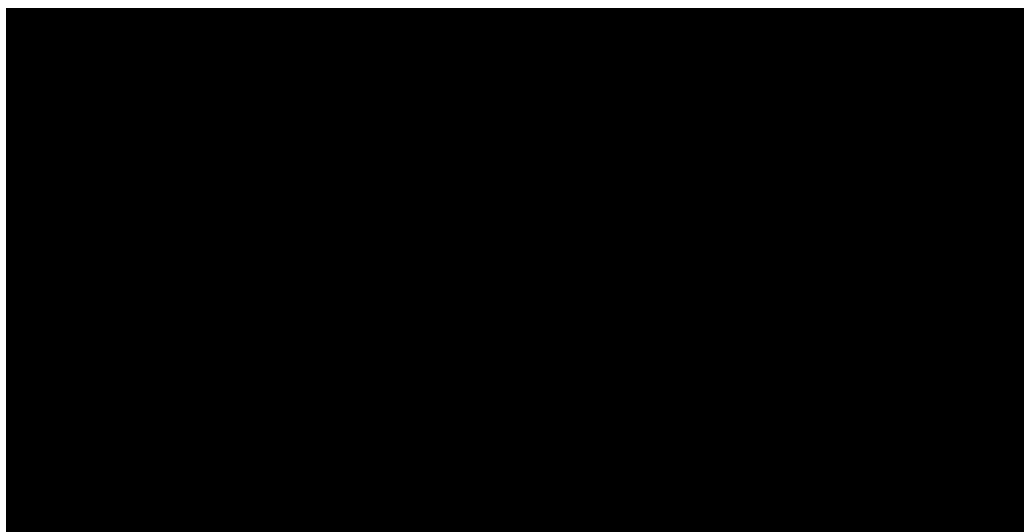
Ou total do empréstimo menos o curto prazo = $ 23.400 (-) $ 7.800 = $ 15.600

4. Considerando que a empresa citada no exercício anterior pague todas as parcelas no empréstimo nos seus respectivos vencimentos, apure o total de endividamento de curto e longo prazo nas seguintes datas, onde ocorrerão encerramentos de balanços periódicos: 31.12.X2, 28.02.X3, 31.07.X3 e 31.12.X3.

*Resolução:*

| ***Encerramento Balanço*** | ***Endividamento*** | |
|---|---|---|
| | *Curto Prazo* | *Longo Prazo* |
| 31.12-X2 | 12 x $ 650 = $ 7.800 | 33 – 12 = 21 x $ 650 = $ 13.650 |
| 28.02.X3 | 12 x $ 650 = $ 7.800 | 31 – 12 = 19 x $ 650 = $ 12.350 |
| 31.07.X3 | 12 x $ 650 = $ 7.800 | 26 – 12 = 14 x $ 650 = $ 9.100 |
| 31.12.X3 | 12 x $ 650 = $ 7.800 | 21 – 12 = 9 x $ 650 = $ 5.850 |

5. Em 31.12.X1 uma empresa contava com os seguintes elementos patrimoniais:

Elabore o balanço patrimonial em 31.12.X1, classificando os elementos patrimoniais segundo a estrutura da Lei 6404/76. O valor da conta Lucros Acumulados será obtido por diferença.

*Resolução:*

| **ATIVO** | **$** | **PASSIVO** | **$** |
|---|---|---|---|
| *CIRCULANTE* | | *CIRCULANTE* | |
| Disponibilidades | 200 | Fornecedores | 250 |
| Duplicatas a receber | 1.000 | Impostos a recolher | 200 |
| Aplicações financeiras | 840 | Empréstimos | 900 |
| Estoques (mercadorias) | 4.000 | | |
| Outros valores a realizar | 500 | | |
| *REALIZÁVEL A LONGO PRAZO* | | *NÃO CIRCULANTE* | *3.800* |
| Valor a Realizar (Promissórias) | 2.000 | | |
| *INVESTIMENTOS E IMOBILIZADOS* | | *PATRIMÔNIO LÍQUIDO* | |
| Investimentos | 700 | Capital Social | 5.000 |
| Imobilizados | 6.500 | Lucros Acumulados | 5.590 |
| **Total Ativo** | **15.740** | **Total Passivo** | **15.740** |

6. A seguir é apresentado uma série de elementos patrimoniais com valores e vencimentos envolvidos. Apure ou identifique o valor que deverá ser apresentado no balanço patrimonial de 31.12.X4:

a) Empréstimo contraído em 31.10.X4, no valor de $ 2.000, para pagamento em uma parcela a 180 dias, com juros fixos de 18% para os 180 dias. Considerar no cálculo o conceito de juros simples;
b) Mercadoria A adquirida para estoque no valor de $ 150, mais despesas de fretes $ 10;
c) Mercadoria B existente em estoque no valor de $ 250. Preço de venda de mercado $ 220;
d) Aplicação financeira efetuada em 15.12.X4, com vencimento para 15.03.X5, no valor de $ 500. Juros fixos de 6% para o período contratado;
e) Exportação efetuada em 31.10.X4 por US$ 200 dólares, a receber em 30.04.X5. Taxas de dólar: $ 2,80 em 31.10.X4, $ 3,20 em 30.04.X5 e $ 3,00 em 31.12.X4.

*Resolução:*

a) Empréstimo =$ 2.000 x 18% (juros) = $ 360 de juros
180 dias = 6 meses
360/6 meses = $ 60 juros por mês
juros de 31.10.X4 até 31.12.X4 (dois meses)
2 x $ 60 = $ 120
$ 2.000 + $ 120 = $ 2.120 ⇨ saldo do empréstimo em 31.12.X4
b) Mercadoria a $ 150 + $10 (frete) = $ 160
c) Mercadoria b = $ 250 ⇨ custo
d) Aplicação financeira = $ 500 x 6% (juros) = $ 30 de juros
90 dias = 3 meses
$ 30 / 3 meses = $ 10 juros ao mês
½ x $ 10 = $ 5
$ 500 + $ 5 = $ 505 ⇨ saldo do empréstimo em 31.12.X4

e) Exportações = US$ 200 x $ 3,00 = $ 600,00

7. Uma empresa imobiliária de grande sucesso instala-se numa cidade em crescimento. Recentemente, uma loteadora colocou à venda terrenos de ótima localização para fins residenciais. Como a empresa possui recursos disponíveis por tempo indeterminado, decidiu adquirir dois terrenos no valor de $ 30.000,00 cada. Tal bem deve ser registrado no:

a) Realizável a longo prazo;
b) Imobilizado;
c) Circulante;
d) Investimento;
e) Diferido.

*Resolução:*
A resposta correta é **a**.

1. Identificar os nomes das contas envolvidas (alteradas) pelos fatos administrativos listados abaixo:

Exemplo: pagamento de duplicata nº 520, do valor de $ 50 obtendo desconto de $ 7, com cheque 001 do Banco Banespa.

Contas envolvidas:

a) Duplicatas a pagar = obrigação que está sendo diminuída,
b) Banco Banespa (conta movimento) = direito (saldo bancário) diminuído,
c) Descontos obtidos = receita, por pagamento com valor menor.

Fatos:

1. Constituição da Empresa A, com entrada de capital social em dinheiro = $ 1.200, conforme estatuto registrado em cartório;
2. Depósito em dinheiro no Banco Itaú = $ 900;
3. Aplicação financeira = $ 250, com cheque do Banco Itaú;
4. Depósito do Banco Bradesco, com cheque do Banco Itaú = $ 600;
5. Pago despesas de cartório em dinheiro = $ 27;
6. Pago salários de funcionários = $ 98, em dinheiro;
7. Depósito no Banco Bradesco em dinheiro = $ 100;
8. Compra de mercadoria a vista, com pagamento efetuado por cheque do Banco Bradesco = $ 120;
9. Venda a prazo com NF 00x = $ 800, cliente aa5. Custo da mercadoria $ 120;
10. Compra de mercadoria a prazo com NF 00x = $ 300, do fornecedor ZZ4;
11. Pagamento de fretes, transportadora 00y = $ 19, em dinheiro;
12. Crédito de juros em aplicação financeira = $ 10;
13. Contratação de empréstimos no valor de $ 1.000, com juros cobrados no ato = $ 100. Líquido creditado (Bradesco) = $ 900;
14. Recebida duplicata nº xx2, do valor de $ 100, com mais juros de $ 10, por ter sido recebida por atraso. Total = $ 100, em dinheiro. Cliente AA5;
15. Pagamento de duplicata do valor de $ 300, mais juros de $ 16, por ter sido paga com atraso. Pagamento com cheque do Banco Bradesco nº yy3 = $ 316. Fornecedor ZZ4;
16. Compra de uma máquina para o imobilizado do fornecedor ZZ7, NF xx8 do valor de $ 730, sendo $ 200 pago a vista com cheque yy4, do Banco Bradesco, e o restante a prazo;
17. Resgate (retirada) de aplicação financeira com entrada no caixa = $ 100.

A. Com os fatos anteriores e as contas alteradas, colocar na frente de cada conta; (D) se o fato provocou Débito; e (C) se o fato provocou Crédito.

B. Com os fatos indicados no item A, fazer os lançamentos:

a) No Livro Diário, pelo sistema manual;
b) No Livro Razão, pelo sistema tipo "fichas";
c) No razão didático (Conta T).

C. Levantar um Balancete de Verificação após a contabilização desses fatos.

*Resolução:*

***Parte A***

| Contas Envolvidas | Débito/ Crédito/ | Valor |
|---|---|---|
| 1. Capital social | (C) | 1.200 |
| Patrimônio líquido | | |
| Caixa | (D) | 1.200 |
| Bem, aumentado pela integralização do capital em dinheiro | | |

| Contas Envolvidas | Débito/ Crédito/ | Valor |
|---|---|---|
| 2. Caixa | (C) | 900 |
| Bem, saldo diminuído | | |
| Banco Mercantil | (D) | 900 |
| (Conta movimento) = direito (saldo bancário) aumentado | | |
| | | |
| 3. Banco Mercantil | (C) | 250 |
| (Conta movimento) = direito (saldo bancário) diminuído | | |
| Caderneta de poupança | (D) | 250 |
| (Conta aplicação) = direito saldo aumentado | | |
| | | |
| 4. Banco Bradesco | (D) | 600 |
| (Conta movimento) = direito (saldo bancário) aumentado | | |
| Banco Mercantil | (C) | 600 |
| (Conta movimento) = direito (saldo bancário) diminuído | | |
| | | |
| 5. Caixa | (C) | 27 |
| Bem, saldo diminuído | | |
| Despesas com cartório (legais) | (D) | 27 |
| Despesas saldo aumentado | | |
| | | |
| 6. Caixa | (C) | 98 |
| Bem, saldo diminuído | | |
| Despesas com salários | (D) | 98 |
| Despesa, saldo aumentado | | |
| | | |
| 7. Caixa | (C) | 100 |
| Bem, saldo diminuído | | |
| Banco Bradesco | (D) | 100 |
| (conta movimento) = direito (saldo bancário) aumentado | | |
| | | |
| 8. Banco Bradesco | (C) | 120 |
| (Conta movimento) = direito (saldo bancário) diminuído | | |
| Mercadorias em estoque | (D) | 120 |
| Bem, saldo aumentado | | |
| | | |
| 9. Vendas de Mercadorias | (C) | 800 |
| Receita, saldo aumentado | | |
| Duplicatas a receber | (D) | 800 |
| Direito, saldo aumentado pela venda a prazo | | |
| Mercadoria em estoque | (C) | 120 |
| Bem, saldo diminuído pela saída de mercadorias | | |
| Custo das mercadorias vendidas | (D) | 120 |
| Despesa, saldo aumentado | | |
| | | |
| 10. Duplicatas a pagar | (C) | 300 |
| Obrigação, saldo aumentado pela compra a prazo | | |
| Mercadorias em estoque | (D) | 300 |
| Direito, saldo aumentado pela entrada de mercadorias | | |
| | | |
| 11. Caixa | (C) | 19 |
| Bem, saldo diminuído | | |
| Fretes | (D) | 19 |
| Despesa, saldo aumentado | | |
| | | |
| 12. Caderneta de poupança | (D) | 10 |
| Direito, saldo aumentado pelo crédito de juros | | |
| Receita Financeira (juros) | (C) | 10 |
| Receita, saldo aumentado pelos juros creditados | | |

| Contas Envolvidas | Débito/ Crédito/ | Valor |
|---|---|---|
| 13. Empréstimos (Banco Bradesco) | (C) | 1.000 |
| Obrigação, saldo aumentado | | |
| Banco Bradesco | (D) | 900 |
| (Conta movimento), direito saldo aumentado pelo crédito | | |
| Despesa financeira | (D) | 100 |
| Despesa, saldo aumentado pelo pagamento de juros | | |
| 14. Duplicatas a receber | (C) | 100 |
| Direito, saldo diminuído | | |
| Receita financeira | (C) | 10 |
| Receita, saldo aumentado pelos juros recebidos | | |
| Caixa | (D) | 110 |
| Bem, saldo aumentado | | |
| 15. Duplicatas a pagar | (D) | 320 |
| Obrigação, saldo diminuído | | |
| Despesa financeira | (D) | 16 |
| Despesa, saldo aumentado pelos juros pagos | | |
| Banco Bradesco | (C) | 336 |
| (Conta movimento), direito (saldo bancário) diminuído | | |
| 16. Banco Bradesco | (C) | 200 |
| (Conta Movimento), direito (saldo bancário) diminuído | | |
| Duplicatas a pagar | (C) | 530 |
| Obrigação, saldo aumentado pela compra a prazo | | |
| Imobilizado | (D) | 730 |
| Bem, saldo aumentado pela aquisição da máquina | | |
| 17. Caderneta de poupança | (C) | 100 |
| (conta aplicação) = direito, saldo diminuído pela retirada | | |
| Caixa | (D) | 100 |
| Bem, saldo aumentado | | |

***Parte B***

a) Lançamento no livro Diário (sistema manual)

| | $ (parcial | $ |
|---|---|---|
| 1. Caixa<br>a Capital Social<br>valor da entrada de capital para a constituição da empresa conforme registro do contrato social na JUCESP e cartório, etc. | | 1.200 |
| 2. Banco Mercantil<br>a Caixa<br>Depósito em dinheiro recibo nº | | 900 |
| 3. Caderneta de poupança<br>a Banco Mercantil<br>Depósito da aplicação recibo nº | | 250 |
| 4. Banco Bradesco<br>a Banco Mercantil<br>Depósito em cheque do Banco Mercantil recibo nº<br>Despesas saldo aumentado | | 600 |

| | $ (parcial | $ |
|---|---|---|
| 5. Despesas com cartório | | |
| a Caixa | | 27 |
| Pagamento de despesas em dinheiro recibo nº | | |
| 6. Despesas de salários | | |
| a Caixa | | 98 |
| Pagamento em dinheiro conforme recibos | | |
| 7. Banco Bradesco | | |
| a Caixa | | 100 |
| Depósito em dinheiro recibo nº | | |
| 8. Mercadorias em estoque | | |
| a Banco Bradesco | | |
| Duplicatas a receber | | 120 |
| Compra de mercadorias conforme cheque nº | | |
| 9. Duplicatas a receber | | |
| a Vendas de mercadorias | | 800 |
| Valor da venda a prazo conforme N.F. 00X | | |
| 9a. Custo das mercadorias vendidas | | |
| a Mercadorias em estoque | | 120 |
| valor do custo da mercadoria vendida | | |
| 10. Mercadorias em estoque | | |
| a Duplicatas a pagar | | 300 |
| Valor da compra a prazo conforme NF. 00X | | |
| 11. Fretes | | |
| a Caixa | | 19 |
| Valor pago em dinheiro recibo nº | | |
| 12. Caderneta de Poupança | | |
| a Receita Financeira | | 10 |
| Valor dos juros creditados conforme aviso nº | | |
| 13. Banco Bradesco | 900 | |
| Valor creditado referente empréstimo | | |
| Despesa Financeira | 100 | |
| Valor dos juros pagos ref. empréstimo | | |
| a Empréstimos | | 1.000 |
| Valor do empréstimo efetuado no Banco Bradesco | | |
| 14. Caixa | | 110 |
| Valor do recebimento da dupl. XX2 inclusive juros | | |
| a Duplicatas a receber – cliente aa5 | 100 | |
| Valor recebido da duplicata XX2 | | |
| a Receita financeira | 10 | |
| Valor dos juros cobrados sobre a duplicata XX2 | | |
| 15. Duplicatas a pagar – fornecedor ZZ4 | 320 | |
| Valor pago duplicada. | | |
| Despesa financeira | 16 | |
| Valor de juros pelo pagamento em atraso | | |
| a Banco Bradesco | | 336 |
| Pagamento duplicata fornecedor ZZ4 e juros conforme cheque YY3 | | |

| | | |
|---|---|---|
| 16. Imobilizado (máquinas) | | 730 |
| Valor da máquina adquirida conforme NF XX8 do fornecedor ZZ7 | | |
| a Banco Bradesco | 200 | |
| Pagamento parcial da máquina cheque YY4 | | |
| a Duplicata a pagar – fornecedor ZZ7 | 530 | |
| Valor a prazo da máquina adquirida pela NF XX8 | | |
| | | |
| 17. Caixa | | |
| a Caderneta de poupança | | 100 |
| Resgate parcial recibo nº | | |

b. no livro Razão (sistema ficha)

Conta: Capital social

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | | Entrada de capital | | 1.200 | 1.200 | C |

Conta: Caixa

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | | Entrada de capital | 1.200 | | 1.200 | D |
| 02 | | Depósito Banco Mercantil | | 900 | 300 | D |
| 05 | | Despesas de cartório | | 27 | 273 | D |
| 06 | | Pagamento de salários | | 98 | 175 | D |
| 07 | | Depósito Banco Bradesco | | 100 | 75 | D |
| 11 | | Despesas de frete | | 19 | 56 | D |
| 14 | | Recebimento dupl. XX2 | 110 | | 166 | D |
| 17 | | Resgate caderneta de poupança | 100 | | 266 | D |

Conta: Banco Mercantil

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 02 | | Depósito em dinheiro | 900 | | 900 | D |
| 03 | | Depósito Caderneta de Poupança | | 250 | 650 | D |
| 04 | | Depósito Banco Bradesco | | 600 | 50 | D |

Conta: Caderneta de Poupança

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 03 | | Depósito cheque Banco Mercantil | 250 | | 250 | D |
| 12 | | Juros creditados | 10 | | 260 | D |
| 17 | | Resgate parcial | | 100 | 160 | D |

Conta: Banco Bradesco

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 04 | | Depósito cheque Banco Mercantil | 600 | | 600 | D |
| 07 | | Depósito em dinheiro | 100 | | 700 | D |
| 08 | | Compra mercadorias cheque nº | | 120 | 580 | D |
| 13 | | Valor creditado de empréstimos | 900 | | 1.480 | D |
| 15 | | Pagto. duplicata cheque YY3 | | 336 | 1.144 | D |
| 16 | | Pagto. parcial NF XX8 cheque YY4 | | 200 | 944 | D |

Conta: Despesa de Cartório

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 05 | | Pagamento conf. recibo | 27 | | 27 | D |

Conta: Despesa de Salários

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 06 | | Pagamento em dinheiro | 98 | | 98 | D |

Conta: Mercadorias em Estoque

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 08 | | Compra de mercadorias à vista | 120 | | 120 | D |
| 09 | | Baixo custo de venda | | 120 | 0 | |
| 10 | | Compra a prazo | 300 | | 300 | D |

Conta: Duplicatas a Receber

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 09 | | Venda a prazo NF 00X | 800 | | 800 | D |
| 14 | | Recebimento Dupl. XX2 | | 100 | 700 | D |

Conta: Vendas de Mercadorias

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 09 | | Venda a prazo NF 00X | | 800 | 800 | C |

Conta: Custo das Mercadorias Vendidas

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 09 | | Valor custo das vendas | 120 | | 120 | D |

Conta: Despesa de Frete

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 11 | | Pagamento conforme recibo | 19 | | 19 | D |

Conta: Duplicatas a Pagar

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 10 | | Compra a prazo NF 00X | | 120 | 120 | C |
| 15 | | Pagamento fornecedor ZZ4 | 320 | | 200 | D |
| 16 | | Compra a prazo NF XX8 | | 530 | 330 | C |

Conta: Receita Financeira

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 12 | | Juros de poupança conf. aviso | | 10 | 10 | C |
| 14 | | Juros Duplicata XX2 | | 10 | 20 | C |

Conta: Despesa Financeira

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 13 | | Juros pagos empréstimo | 100 | | 100 | D |
| 15 | | Juros Dupl. Forn. ZZ4 | 16 | | 116 | D |

Conta: Empréstimos

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 13 | | Contratação Banco Bradesco | | 1.000 | 1.000 | C |

Conta: Imobilizado (Máquinas)

| Data | CP | Histórico | Débito | Crédito | Saldo | D/C |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 16 | | Aquisição NF XX8 | 730 | | 730 | D |

c. no Razão Didático (Conta T)

**Caixa**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (01) | 1.200 | 900 | (02) |
| (14) | 110 | 27 | (05) |
| (17) | 100 | 98 | (06) |
| | | 100 | (07) |
| | | 19 | (11) |
| | 266 | | |

**Banco Mercantil**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (02) | 900 | 250 | (03) |
| | | 600 | (04) |
| | 50 | | |

**Caderneta de Poupança**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (03) | 250 | 100 | (17) |
| (12) | 10 | | |
| | 160 | | |

**Banco Bradesco**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (04) | 600 | 120 | (08) |
| (07) | 100 | 336 | (15) |
| (13) | 900 | 200 | (16) |
| | 944 | | |

**Mercadorias em Estoque**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (08) | 120 | 120 | (09) |
| (10) | 300 | | |
| | 300 | | |

**Duplicatas a Receber**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (09) | 800 | 100 | (14) |
| | 700 | | |

**Máquinas**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (16) | 730 | | |
| | 730 | | |

**Salários Pagar**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (06) | 98 | | |
| | 98 | | |

**Duplicatas a Pagar**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (15) | 320 | 120 | (10) |
| | | 530 | (16) |
| | | 330 | |

**Empréstimos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 1.000 | (13) |
| | | 1.000 | |

**Capital Social**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 1.200 | (01) |
| | | 1.200 | |

**Despesas de Cartório**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (05) | 27 | | |
| | 27 | | |

| C.M.V | |
|---|---|
| (09) 120 | |
| 120 | |

| Despesa com Frete | |
|---|---|
| (11) 19 | |
| 19 | |

| Despesas Financeiras | |
|---|---|
| (13) 100 | |
| 116 | |

| Venda Mercadorias | |
|---|---|
| | 800 (09) |
| | 800 |

| Receita Financeira | |
|---|---|
| | 10 (12) |
| | 10 (14) |
| | 20 |

***Parte C***

| Balancete de Verificação (Final) | | |
|---|---|---|
| | Saldo - $ | |
| **Conta** | **Devedor** | **Credor** |
| ATIVO | | |
| Caixa | 51 | |
| Banco Bradesco | 98 | |
| Banco Itaú | 177 | |
| Aplicações Financeiras | 210 | |
| Duplicatas a Receber | 568 | |
| Promissórias a Receber | 0 | |
| Mercadorias em estoque | 371 | |
| Adiantamentos a fornecedores | 25 | |
| Terrenos | 50 | |
| Prédios | 200 | |
| Móveis e Utensílios | 30 | |
| PASSIVO | | |
| Fornecedores | | 448 |
| Adiantamentos de clientes | | 32 |
| Capital Social | | 550 |
| DESPESAS | | |
| Despesas bancárias | 3 | |
| Despesas de cartório | 16 | |
| Salários | 14 | |
| Custo das Mercadorias Vendidas | 349 | |
| Serviços de Escritório | 12 | |
| Comissões | 17 | |
| Energia elétrica | 33 | |
| RECEITAS | | |
| Vendas | | 1.154 |
| Juros | | 15 |
| Prestação de Serviços | | 18 |
| Descontos obtidos | | 7 |
| Total | 2.224 | 2.224 |

2. Partindo do Balancete de Verificação Inicial, dado a seguir, fazer os seguintes lançamentos em conta T:

1. Resgate parcial de aplicação financeira = $ 29 – Banco Bradesco;
2. Resgate parcial de aplicação financeira, sendo do principal $ 70, mais juros de $ 7 – Banco Bradesco;
3. Aplicação financeira = $ 80 com cheque do Banco Bradesco;
4. Recebido o valor da promissória conforme aviso de crédito = $ 77 do Banco Bradesco;
5. Compra de mercadorias a prazo = $ 400;

6. Venda de mercadorias $ 1.000, sendo a prazo $ 800, a vista, em dinheiro $ 200; Custo das mercadorias vendidas $ 249;
7. Depósito em dinheiro no Banco Itaú $ 200;
8. Compra de uma mesa, uma cadeira, uma máquina de calcular = $ 30, com cheque do Banco Itaú;
9. Pagas despesas de escritório de contabilidade = $ 12, com cheque do Banco Itaú;
10. Pagas despesas de cartório = $ 3, em dinheiro;
11. Pagas comissões sobre vendas = $ 15, cheque do Banco Bradesco;
12. Pagos salários = $ 14, cheque do Banco Itaú;
13. Prestação de serviços ao cliente = $ 18, a prazo;
14. Recebida duplicata do valor de $ 200, conforme aviso de crédito do Banco Itaú;
15. Pago duplicata do valor de $ 147, com cheque do Banco Itaú;
16. Pago adiantamento para fornecimento de mercadorias = $ 25 cheque do Banco Bradesco;
17. Recebido sinal de pedido de venda em dinheiro = $ 32;
18. Aviso de débito despesas bancárias = $ 3 Banco Itaú;
19. Recebido duplicata do valor de $ 50, mais $ 4 de juros pelo atraso, conforme aviso de crédito Banco Itáu;
20. Pagamento duplicata do valor de $ 45, obtendo desconto de $ 7, conforme cheque do Banco Itaú;
21. Pago conta energia elétrica = $ 33, cheque Banco Itaú.

**Balancete de Verificação Inicial**

| Nome da Conta | Saldo Devedor $ | Saldo Credor $ |
|---|---:|---:|
| **Ativo** | | |
| Caixa | 22 | |
| Banco Bradesco | 35 | |
| Aplicações financeiras | 229 | |
| Mercadorias em estoque | 220 | |
| Promissórias a receber | 77 | |
| Terrenos | 50 | |
| Prédios | 200 | |
| **Passivo** | | |
| Fornecedores (duplicatas pagar) | | 240 |
| Capital social | | 550 |
| **Despesas** | | |
| Custo mercadorias vendidas | 100 | |
| de Cartório | 13 | |
| Comissões | 2 | |
| **Receitas** | | |
| Vendas | | 154 |
| Juros | | 4 |
| **Total** | **948** | **948** |

Pede-se também levantar novo Balancete de Verificação após a contabilização desses fatos.

*Resolução:*

Caixa

| | Débito | Crédito | |
|---|---:|---:|---|
| | 22 | 200 | (07) |
| (06) | 200 | 3 | (10) |
| (17) | 32 | | |
| | 51 | | |

Banco Bradesco

| | Débito | Crédito | |
|---|---:|---:|---|
| | 35 | 80 | (03) |
| (01) | 29 | 15 | (11) |
| (02) | 77 | 25 | (16) |
| (04) | 77 | | |
| | 98 | | |

Aplicações Financeiras

| | Débito | Crédito | |
|---|---:|---:|---|
| | 229 | 29 | (01) |
| (03) | 80 | 70 | (02) |
| | 210 | | |

| | Mercadorias em Estoque | | |
|---|---|---|---|
| | 220 | 249 | (06) |
| (05) | 400 | | |
| | 371 | | |

| | Promissórias a Receber | | |
|---|---|---|---|
| | 77 | 77 | (04) |
| | | | |

| | Duplicatas a Receber | | |
|---|---|---|---|
| (06) | 800 | 200 | (14) |
| (13) | 18 | 50 | (19) |
| | 568 | | |

| | Banco Mercantil | | |
|---|---|---|---|
| (07) | 200 | 30 | (08) |
| (14) | 200 | 12 | (09) |
| (19) | 54 | 14 | (12) |
| | | 147 | (15) |
| | | 3 | (18) |
| | | 38 | (20) |
| | | 33 | (21) |
| | 177 | | |

| | Móveis e Utensílios | | |
|---|---|---|---|
| (08) | 30 | | |
| | 30 | | |

| | Adiantamento Fornecedor | | |
|---|---|---|---|
| (16) | 25 | | |
| | 25 | | |

| | Fornecedores | | |
|---|---|---|---|
| (15) | 147 | 240 | |
| (20) | 45 | 400 | (05) |
| | | 448 | |

| | Adiantamento Cliente | | |
|---|---|---|---|
| | | 32 | (17) |
| | | 32 | |

| | Capital Social | | |
|---|---|---|---|
| | | 550 | |
| | | 550 | |

*Despesas*

| | C.M.V | | |
|---|---|---|---|
| | 100 | | |
| (06) | 249 | | |
| | 349 | | |

| | Cartório | | |
|---|---|---|---|
| | 13 | | |
| (10) | 3 | | |
| | 16 | | |

| | Comissões | | |
|---|---|---|---|
| | 2 | | |
| (11) | 15 | | |
| | 17 | | |

| | Escritório | | |
|---|---|---|---|
| | 12 | | |
| | 12 | | |

| | Salários | | |
|---|---|---|---|
| (12) | 14 | | |
| | 14 | | |

| | Bancárias | | |
|---|---|---|---|
| (18) | 3 | | |
| | 3 | | |

| | Energia Elétrica | | |
|---|---|---|---|
| (21) | 33 | | |
| | 33 | | |

*Receitas*

| | Vendas | | |
|---|---|---|---|
| | | 154 | |
| | | 1.000 | (06) |
| | | 1.154 | |

| | Juros | | |
|---|---|---|---|
| | | 4 | |
| | | 7 | (02) |
| | | 4 | (19) |
| | | 15 | |

| | Prest. Serviços | | |
|---|---|---|---|
| | | 18 | (13) |
| | | 18 | |

| | Desconto Obtido | | |
|---|---|---|---|
| | | 7 | (20) |
| | | 7 | |

***Balancete de Verificação***

| | *Saldos Devedores* | *Saldos Credores* |
|---|---:|---:|
| ***Ativo*** | | |
| Caixa | 51 | |
| Banco Bradesco | 98 | |
| Aplicação Financeira | 210 | |
| Mercadoria em Estoque | 371 | |
| Duplicatas a receber | 568 | |
| Banco Mercantil | 177 | |
| Móveis e Utensílios | 30 | |
| Adiantamento fornecedor | 25 | |
| Terrenos | 50 | |
| Prédio | 200 | |
| | ***Saldos Devedores*** | ***Saldos Credores*** |
| ***Passivo*** | | |
| Fornecedores | | 448 |
| Adiantamento a clientes | | 32 |
| Capital social | | 550 |
| Custo de mercadorias vendidas | 349 | |
| ***Despesas*** | | |
| Despesas de cartórios | 16 | |
| Despesas de comissões | 17 | |
| Despesas de cartório | 12 | |
| Despesas de salários | 14 | |
| Despesas bancárias | 3 | |
| Despesas de energia elétrica | 33 | |
| ***Receitas*** | | |
| Vendas | | 1.154 |
| Juros | | 15 |
| Prestação de serviços | | 18 |
| Desconto obtido | | 7 |
| Totais | 2.224 | 2.224 |

3. As contas a seguir e seus respectivos saldos em 30.11.X1, pertencem à contabilidade de uma empresa comercial:

| **Contas** | **Saldos - $** | **Saldos Devedores** | **Saldos Credores** |
|---|---:|---|---|
| Caixa | 22.500,00 | ______________ | ______________ |
| Móveis e utensílios | 90.000,00 | ______________ | ______________ |
| Vendas de mercadorias | 285.000,00 | ______________ | ______________ |
| Duplicatas a pagar | 46.000,00 | ______________ | ______________ |
| Compras de mercadorias | 145.000,00 | ______________ | ______________ |
| Despesas de juros | 2.500,00 | ______________ | ______________ |
| Despesas de salários | 20.000,00 | ______________ | ______________ |
| Despesas de aluguel | 12.000,00 | ______________ | ______________ |
| Estoque de mercadorias | 28.000,00 | ______________ | ______________ |
| Duplicatas a receber | 60.000,00 | ______________ | ______________ |
| Descontos obtidos | 4.500,00 | ______________ | ______________ |
| Capital social | 50.000,00 | ______________ | ______________ |
| Despesas de impostos | 5.500,00 | ______________ | ______________ |
| | Totais | ______________ | ______________ |

1. Foi aberta uma conta corrente no Banco Itaú S.A., tendo sido depositada a importância de $ 15.000,00;
2. Vendas de mercadorias no total de $ 50.000,00 (adquirida por $ 20.000,00), tendo sido recebido a vista $ 20.000,00, através do cheque nº 028452; o restante, no valor de $ 30.000,00, será recebido dentro de 20 dias, sendo emitida a duplicata correspondente;
3. Pagamento em cheque de despesa de propaganda: $ 1.500,00;
4. Compra de um veículo por $ 33.000,00, sendo $ 8.000,00 a vista pago em dinheiro e o restante deverá ser pago através de cinco duplicatas de igual valor;
5. Compra de mercadorias no valor de $ 40.000,00, sendo pago $ 10.000,00 em dinheiro, no ato, e o restante a prazo, mediante aceite de duplicatas;
6. Pagamento em dinheiro de uma duplicata referente à compra do veículo;
7. Recebimento em dinheiro de uma duplicata no valor de $ 40.000,00, sendo concedido um desconto de 5%;
8. Pagamento com cheque de uma duplicata no valor de $ 10.000,00, sendo que nossa empresa obteve um desconto de 4%.

Pede-se:

a) Distribuir os saldos das contas acima em suas respectivas colunas (saldos devedores ou saldos credores) obtendo-se assim o Balancete de Verificação em 30.11.X1;
b) Transcrever nas contas T todos os saldos existentes em 30.11.X1;
c) Registrar nas contas T todas as operações ocorridas em dezembro/X1;
d) Elaborar um Balancete de Verificação em 31.12.X1.

*Resolução:*

a) Balancete de Verificação em 31.11.X1

| | ***Saldos Devedores*** | ***Saldos Credores*** |
|---|---:|---:|
| Caixa | 22.500 | |
| Móveis e utensílios | 90.000 | |
| Vendas de mercadorias | | 285.000 |
| Duplicatas a pagar | | 46.000 |
| Compra de mercadorias | 145.000 | |
| Despesas de juros | 2.500 | |
| Despesas de salários | 20.000 | |
| Despesas de aluguel | 12.000 | |
| Estoque de mercadorias | 28.000 | |
| Duplicatas a receber | 60.000 | |
| Descontos obtidos | | 4.500 |
| Capital social | | 50.000 |
| Despesas com impostos | 5.500 | |
| **Totais** | **385.500** | **385.500** |

b) e c) Lançamentos de Dezembro/19X1

***Ativo***

Caixa

| | | | |
|---|---:|---:|---|
| | 22.500 | 15.000 | (1) |
| (2) | 20.000 | 8.000 | (4) |
| (7) | 38.000 | 10.000 | (5) |
| | | 5.000 | (6) |
| | 42.500 | | |

Banco Itaú

| | | | |
|---|---:|---:|---|
| (1) | 15.000 | 1.500 | (3) |
| | | 9.600 | (8) |
| | 3.900 | | |

Duplicatas a Receber

| | | | |
|---|---:|---:|---|
| | 60.000 | 40.000 | (7) |
| (2) | 30.000 | | |
| | 50.000 | | |

Mercadorias

| | | | |
|---|---:|---:|---|
| | 28.000 | | |
| | 145.000 | | |
| (5) | 40.000 | | |
| | 213.000 | | |

Móveis e Utensílios

| | | | |
|---|---:|---:|---|
| | 90.000 | | |
| | 90.000 | | |

Veículos

| | | | |
|---|---:|---:|---|
| (4) | 33.000 | | |
| | 33.000 | | |

### *Passivo*

| Duplicatas a Pagar | | | |
|---|---|---|---|
| (6) | 5.000 | 46.000 | |
| (8) | 10.000 | | |
| | | 25.000 | (4) |
| | | 30.000 | (5) |
| | | 86.000 | |

| Capital Social | |
|---|---|
| | 50.000 |
| | 50.000 |

### *Despesas*

| Juros | |
|---|---|
| 2.500 | |
| 2.500 | |

| Salários | |
|---|---|
| 20.000 | |
| 20.000 | |

| Aluguel | |
|---|---|
| 12.000 | |
| 12.000 | |

| Impostos | |
|---|---|
| 5.500 | |
| 5.500 | |

| Propaganda | | |
|---|---|---|
| (3) | 1.500 | |
| | 1.500 | |

| Desconto Concedido | | |
|---|---|---|
| (7) | 2.000 | |
| | 2.000 | |

### *Receitas*

| Venda de Mercadorias | | |
|---|---|---|
| | 285.000 | |
| | 50.000 | (2) |
| | 335.000 | |

| Descontos Obtidos | | |
|---|---|---|
| | 4.500 | |
| | 400 | (8) |
| | 4.900 | |

d) Balancete de Verificação em 31.12.X1

| | ***Saldos Devedores*** | ***Saldos Credores*** |
|---|---|---|
| **Ativo** | | |
| Caixa | 42.500 | |
| Banco | 3.900 | |
| Duplicatas a receber | 50.000 | |
| Mercadorias (estoque + compras) | 213.000 | |
| Móveis e utensílios | 90.000 | |
| Veículos | 33.000 | |
| **Passivo** | | |
| Duplicatas a pagar | | 86.000 |
| Capital social | | 50.000 |
| **Despesas** | | |
| Despesas de juros | 2.500 | |
| Despesas de salários | 20.000 | |
| Despesas de aluguel | 12.000 | |
| Despesas com impostos | 5.500 | |
| Despesas de propaganda | 1.500 | |
| Desconto concedido | 2.000 | |
| **Receitas** | | |
| Venda de mercadorias | | 335.000 |
| Descontos obtidos | | 4.900 |
| **Total** | **475.900** | **475.900** |

4. Conhecendo as informações a seguir de uma empresa comercial, calcular o valor das VENDAS do período.

| | $ |
|---|---|
| Compras de mercadorias | 215.000,00 |
| Lucro líquido | 41.880,00 |
| Estoque final | 83.000,00 |
| Despesas | 117.280,00 |
| Estoque inicial | 37.500,00 |
| Outras receitas | 15.410,00 |

*Resolução:*

| | |
|---|---|
| Lucro Líquido | 41.880 |
| ( - ) Outras receitas | (15.410) |
| ( + ) Despesas | 117.280 |
| ( - ) Estoque final | (83.000) |
| ( + ) Estoque inicial | 37.500 |
| ( + ) Compras | 215.000 |
| ( = ) Vendas | 313.250 |

5. As contas a seguir e seus respectivos saldos em 30.11.X2, pertencem à contabilidade de uma empresa comercial.

| **Contas** | **Saldos - $** | **Saldos Devedores** | **Saldos Credores** |
|---|---|---|---|
| Caixa | 45.000,00 | ____________ | ____________ |
| Móveis e utensílios | 180.000,00 | ____________ | ____________ |
| Compras de mercadorias | 290.000,00 | ____________ | ____________ |
| Duplicatas a pagar | 92.000,00 | ____________ | ____________ |
| Despesas de salários | 40.000,00 | ____________ | ____________ |
| Estoque de mercadorias | 56.000,00 | ____________ | ____________ |
| Imposto a pagar | 29.000,00 | ____________ | ____________ |
| Despesas de aluguel | 24.000,00 | ____________ | ____________ |
| Despesas de juros | 5.000,00 | ____________ | ____________ |
| Vendas de mercadorias | 330.000,00 | ____________ | ____________ |
| Duplicatas a receber | 120.000,00 | ____________ | ____________ |
| Descontos obtidos | 9.000,00 | ____________ | ____________ |
| Capital Social | 300.000,00 | ____________ | ____________ |
| | Totais | ____________ | ____________ |

Durante o mês de dezembro de X2, ocorreram as seguintes operações:

1. Foi aberta uma conta corrente no Banco Itaú S.A., tendo sido depositada a importância de $ 24.000,00;
2. Pagamento em cheque de uma duplicata no valor de $ 10.000,00, sendo que nossa empresa obteve um desconto de 5%;
3. Venda a prazo de mercadorias no valor de $ 8.000,00, tendo sido emitidas duas duplicatas com vencimentos para 30 e 60 dias da data da venda;
4. Recebimento em cheque de uma duplicata no valor de $ 20.000,00 mais 3% de juros, cobrados em virtude de atraso no pagamento;
5. O estoque final de mercadorias, apurado mediante levantamento físico realizado no dia 31.12.X2, totalizou $ 75.000,00.

Pede-se:

a) Distribuir os saldos das contas acima em suas respectivas colunas (Saldos Devedores ou Saldos Credores) obtendo-se assim o Balancete de Verificação em 30.11.X2;
b) Transcrever nas contas T todos os saldos existentes em 30.11.X2;
c) Registar nas contas T todas as operações ocorridas em dezembro/X2;
d) Elaborar um Balancete de Verificação em dezembro/X2;

e) De posse do Balancete de Verificação, elaborar:
   e.1) A demonstração do resultado do exercício;
   e.2) O Balanço Patrimonial.

*Resolução:*

a) Balancete de verificação em 31.11.X2

| | ***Saldos Devedores*** | ***Saldos Credores*** |
|---|---:|---:|
| Caixa | 45.000 | |
| Móveis e utensílios | 180.000 | |
| Compras de mercadorias | 290.000 | |
| Duplicatas a pagar | | 92.000 |
| Despesas de salários | 40.000 | |
| Estoque de mercadorias | 56.000 | |
| Impostos a pagar | | 29.000 |
| Despesas de aluguel | 24.000 | |
| Despesas de juros | 5.000 | |
| Vendas de mercadorias | | 330.000 |
| Duplicatas a receber | 120.000 | |
| Descontos obtidos | | 9.000 |
| Capital social | | 300.000 |
| **Totais** | **760.000** | **760.000** |

b) e c) Lançamentos de Dezembro/X2

**Ativo**

| | Caixa | | |
|---|---:|---|---|
| | 45.000 | 24.000 | (1) |
| (4) | 20.600 | | |
| | 41.600 | | |

| | Duplicatas a Receber | | |
|---|---:|---|---|
| | 120.000 | 20.000 | (4) |
| (3) | 8.000 | | |
| | 108.000 | | |

| | Estoque de Mercadorias | | |
|---|---:|---|---|
| | 56.000 | | |
| | 290.000 | | |
| | 346.000 | | |

| | Móveis e Utensílios | | |
|---|---:|---|---|
| | 180.000 | | |
| | 180.000 | | |

| | Banco | | |
|---|---:|---|---|
| (1) | 24.000 | 9.650 | (2) |
| | 14.350 | | |

**Passivo**

| | Duplicatas a Pagar | | |
|---|---:|---|---|
| (2) | 10.000 | 92.000 | |
| | | 82.000 | |

| | Impostos a Pagar | | |
|---|---:|---|---|
| | | 29.000 | |
| | | 29.000 | |

| | Capital Social | | |
|---|---:|---|---|
| | | 300.000 | |
| | | 300.000 | |

**Despesas**

| | Salários | | |
|---|---:|---|---|
| | 40.000 | | |
| | 40.000 | | |

| | Aluguel | | |
|---|---:|---|---|
| | 24.000 | | |
| | 24.000 | | |

| | Juros | | |
|---|---:|---|---|
| | 5.000 | | |
| | 5.000 | | |

**Receitas**

| Vendas de Mercadorias | | |
|---|---|---|
| | 330.000 | |
| | 8.000 | (3) |
| | 338.000 | |

| Descontos Obtidos | | |
|---|---|---|
| | 9.000 | |
| | 350 | (2) |
| | 9.350 | |

| Juros | | |
|---|---|---|
| | 600 | (4) |
| | 600 | |

d) Balancete de Verificação em 31.12-X8

| | ***Saldos Devedores*** | ***Saldos Credores*** |
|---|---|---|
| **Ativo** | | |
| Caixa | 41.600 | |
| Duplicatas a receber | 108.000 | |
| Estoque de mercadorias | 56.000 | |
| Compras de mercadorias | 290.000 | |
| Móveis e utensílios | 180.000 | |
| Banco | 14.350 | |
| **Passivo** | | |
| Duplicatas a pagar | | 82.000 |
| Impostos a pagar | | 29.000 |
| Capital social | | 300.000 |
| **Despesas** | | |
| Despesas de salários | 40.000 | |
| Despesas de aluguel | 24.000 | |
| Despesas com juros | 5.000 | |
| **Receitas** | | |
| Venda de mercadorias | | 338.000 |
| Descontos obtidos | | 9.350 |
| Juros | | 600 |
| **Total** | **758.950** | **758.950** |

e)

Cálculo do CMV

C.M.V = EI + C – EF
C.M.V = 56.000 + 290.000 – 75.000
C.M.V = 271.000

e.1) Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X8

| | | | |
|---|---|---|---|
| Vendas | | | 338.000 |
| ( - ) | Custo das mercadorias vendidas | | (271.000) |
| ( =) | Lucro bruto | | 67.000 |
| ( - ) | Despesas Operacionais | | |
| | Salários | (40.000) | |
| | Aluguel | (24.000) | (64.000) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 3.000 |
| (+/-) | Resultados financeiros | | |
| | Despesas | | |
| | Juros | (5.000) | |
| | Receitas | | |
| | Descontos obtidos | 9.350 | |
| | Juros | 600 | 4.950 |
| | Lucro Líquido | | 7.950 |

e.2) Balanço Patrimonial em 31.12 X8

| ***Ativo*** | | ***Passivo*** | |
|---|---|---|---|
| Circulante (bens e direitos) | | Circulante (obrigações) | |
| Caixa | 21.000 | Duplicatas a pagar | 82.000 |
| Banco | 34.950 | Impostos a pagar | 29.000 |
| Duplicatas a receber | 108.000 | | 111.000 |
| Estoque de mercadorias | 75.000 | Patrimônio Líquido | |
| | 238.950 | Capital Social | 300.000 |
| Imobilizado (Bens) | | Lucros acumulados | 7.950 |
| Móveis e utensílios | 180.000 | | 307.950 |
| **Total do Ativo** | **418.950** | **Total do Passivo** | **418.950** |

6. Uma empresa de transporte possuía no Ativo Imobilizado um ônibus cujo valor contábil líquido era de $ 83.000,00. O referido veículo sofreu um acidente com perda total e não havia seguro contra acidente. A empresa havia comprado esse veículo através de financiamento e ainda devia ao banco $ 37.000,00, relativos a essa aquisição.
O efeito contábil desse acontecimento no Balanço Patrimonial da empresa é redução no:

a) Ativo e no Patrimônio Líquido de $ 37.000;
b) Ativo e no Patrimônio Líquido de $ 83.000;
c) Ativo e no Passivo de $ 46.000;
d) Passivo e no Ativo de $ 37.000;
e) Passivo e no Patrimônio Líquido de $ 83.000.

*Resolução:*

A alternativa correta é a “c”.

O ativo será diminuido de $ 83.000 pela baixa do valor líquido do ônibus
O patrimônio líquido será diminuido de $ 83.000, pois a baixa do ônibus no ativo será em contrapartida à Resultados Não Operacionais, que depois será incorporado à conta de Lucros ou Prejuízos Acumulado no Patrimônio Líquido.
A dívida no banco continuará.

1. José João da Silva, sócio de uma empresa comercial, emitiu um cheque seu, particular, para pagamento de uma duplicata emitida contra sua empresa. Seu contador discordou de tal fato, porque este feriu que princípio fundamental?

*Resolução:*

a) (   ) Competência de exercícios;
b) (   ) Denominador comum monetário;
c) ( X ) Entidade.

2. Uma despesa de aluguel de fevereiro de X3 foi paga em dezembro de X2. Em que mês tal valor deverá ser contabilizado como despesa?

*Resolução:*

a) (   ) Janeiro de X3;
b) (   ) Dezembro de X2;
c) ( X ) Fevereiro de X3.

3. Uma empresa recebeu em doação um quadro de Di Cavalcanti para incorporar ao seu patrimônio. Como não foi indicado seu valor, o contador conversou com seu diretor, pedindo-lhe uma avaliação do quadro, para atender que princípio?

*Resolução:*

a) ( X ) Denominador comum monetário;
b) (   ) Realização da receita;
c) (   ) Continuidade.

4. Essa mesma empresa comprou outro quadro de Di Cavalcanti por $ 15.000. Um dos donos da empresa alertou o contador de que o mercado avalia a peça em $ 37.000. Por que valor o contador deverá lançar?

*Resolução:*

a) ( X ) $ 15.000;
b) (   ) $ 37.000,

5. Que princípio o contador está usando para decidir o valor do lançamento anterior?

*Resolução:*

a) (   ) Denominador comum monetário;
b) (   ) Competência de exercícios;
c) ( X ) Custo como base de valor.

6. A empresa recebeu um aluguel antecipado de um seu imóvel disponível, em outubro de X1, sendo que o aluguel se referia a janeiro de X2. O contador deverá lançar essa receita em que mês?

*Resolução:*

a) ( X ) Janeiro de X2;
b) (   ) Outubro de X1;
c) (   ) Dezembro de X1.

7. Uma empresa adquiriu uma televisão para revenda por $ 18.000. No mês seguinte a lista do fornecedor indicava que ela valia a custo $ 22.000. Nesse mesmo mês, a empresa tinha oferta para vendê-la por $ 37.000. Qual o valor que deve ser considerado na conta Estoque de Mercadoria?

*Resolução:*

a) (   ) $ 37.000;
b) ( X ) $ 18.000;
c) (   ) $ 22.000.

8. Uma empresa recebeu um pedido para venda de mercadorias em 30.12.X1. O diretor comercial, para melhorar sua estatística de cotas cumpridas, solicitou ao contador contabilizar o pedido, já que faltava apenas a embalagem, que seria colocada no dia 02.01.X2. Que princípio o contador deve-se valer para a decisão de contabilizar ou não tal pedido?

*Resolução:*

a) ( X ) Realização da receita;
b) (   ) Confrontação das receitas e despesas;
c) (   ) Competência de exercícios.

9. O contador pediu a seu assistente que fizesse um levantamento das dívidas de financiamentos da empresa, a partir de levantamentos contábeis. Este apresentou o seguinte relatório:
Banco do Brasil: $ 50.000 - Vencto. 15.09.X1;
Banco de Tóquio: 10.000 ienes - Vencto. 30.10.X2;
Banco de N. York: 18.000 dólares - Vencto. 01.02.X4.
Se esses valores constam dos saldos das contas, que princípio não está sendo obedecido?

*Resolução:*

a) ( X ) Denominador comum monetário;
c) (   ) Custo como base de valor;
d) (   ) Objetividade.

10. No ano de X2 uma empresa avaliou seu estoque pelo preço médio ponderado. No ano de X3 avaliou pelo critério PEPS. Isso implica evidenciação, pois houve quebra de:

*Resolução:*

a) (   ) Materialidade;
b) (   ) Objetividade;
c) ( X ) Uniformidade.

11. As despesas totais de uma empresa atingem $ 18.000.000. Os gastos com impressos no ano, feito pelos 30 departamentos da empresa, atingem $ 120. Que princípio/convenção o contador pode-se valer para não estocar eventuais impressos não consumidos imediatamente?

*Resolução:*

a) ( X ) Materialidade;
b) (   ) Conservadorismo;
c) (   ) Uniformidade.

12. Uma empresa está às voltas com um processo judicial que, na avaliação dos advogados, há 40% de chance de ganho. O contador entende que deva fazer provisão e lançar o valor depositado em despesa, utilizando-se a convenção da:

*Resolução:*

a) (   ) Materialidade;
b) ( X ) Conservadorismo;
c) (   ) Objetividade.

13. O Diretor de Produção, de posse do Balancete da empresa, identifica que as máquinas aos seus cuidados estão contabilizadas por $ 29.000. Envia comunicação ao contador para acertar a contabilidade, pois, na sua opinião, tais máquinas valem pelo menos $ 40.000. O contador, se modificar seus valores, estará infringindo que convenção? (além é claro, do princípio do custo como base de valor):

*Resolução:*

a) ( ) Conservadorismo;
b) ( X ) Objetividade;
c) ( ) Materialidade.

14. Em que mês deverão ser contabilizados tais fatos, como despesas ou receitas:

*Resolução:*

| | |
|---|---|
| a) Pedido de $ 200 acolhido em 15.01.X2 e remetido em 20.02.X2 | ( ) janeiro/X2<br>( X ) fevereiro/X2 |
| b) Pedido de $ 300 faturado em 20.02.X2 e recebido em 15.03.X2 | ( X ) fevereiro/X2<br>( ) março/X2 |
| c) Pedido de $ 400 acolhido em 15.11.X1 faturado em 30.12.X1 e recebido em 05.01.X2 | ( X ) dezembro/X1<br>( ) novembro/X1<br>( ) janeiro/X2 |
| d) Pedido acolhido e recebido em 31.12.X2 e faturado em 01.01.X3 | ( ) dezembro/X2<br>( X ) janeiro/X3 |
| e) Juros pagos antecipadamente em 12.12.X4 válidos para janeiro/X5 | ( ) dezembro/X4<br>( X ) janeiro/X5 |
| f) Seguros pagos/antecipados em X5 válidos para X6 | ( ) exercício de X5<br>( X ) exercício de X6 |
| g) Salários do mês de dezembro/X1, pagos em 10.01.X2 | ( X ) dezembro/X1<br>( ) janeiro/X2 |
| h) Salários do mês de janeiro/X2, pagos em 05.02.X2 | ( X ) janeiro/X2<br>( ) fevereiro/X2 |

15. Uma empresa, iniciou suas atividades em janeiro de X0. Nos livros contábeis constam os elementos abaixo.
1. Receitas com vendas em X0 de $ 146.000, com 70% à vista e o restante a prazo;
2. Despesas de $ 98.000, sendo $ 63.000 pagos até 30.12.X0;
3. Em X1, recebeu as duplicatas de X0 e pagou as despesas contraídas em X0,
4. Realizou vendas de $ 150.000, em X1, recebendo 2/3 à vista,
5. Incorreu em despesas de $ 85.000, em X1, pagando 40% delas.

Identificar o resultado apurado em X1, em reais:

*Resolução:*

a) ( ) 48.000;
b) ( ) 63.400;
c) ( X ) 65.000;
d) ( ) 73.000.

16. A premissa básica do princípio do custo histórico como base de valor é a de que os ativos são incorporados pelo preço pago para adquiri-los ou fabricá-los mais todos os gastos necessários para colocá-los em condições de gerar benefícios para a empresa. Essa premissa tem grande validade no processo de registro dos ativos, visto que, no momento da transação, o preço acordado entre o comprador e o vendedor é a melhor expressão do valor

econômico. Por outro lado, o princípio do custo histórico tem sido considerado como conservador, especialmente, porque:

*Resolução:*

a) ( X ) falha como elemento preditivo de tendências futuras para os usuários;
b) ( ) tem como pressuposto o fato de que todo o processo de escrituração dever ser amparado por documentação suporte devidamente habilitada;
c) ( ) tem como ponto de partida para o registro dos ativos a transferência de propriedade não levando em conta a posse;
d) ( ) dificulta o processo de registro de alguns itens, especialmente dos que preferem aos demais gastos necessários para gerar benefícios para a empresa;
e) ( ) provoca um lucro tributário mais elevado para o ativo por considerá-lo pelo valor histórico.

17. O Sr. José dos Santos adquiriu um carro de passeio para a sua esposa no valor de $ 35.000. O pagamento foi efetuado à vista com cheque de sua empresa. Questionado pelo seu Contador, ele argumentou que a empresa era sua e, portanto, poderia perfeitamente pagar as suas contas pessoais com o dinheiro da empresa. O princípio contábil ferido pelo Sr. José foi o da:

*Resolução:*

a) ( ) Prudência;
b) ( ) Continuidade;
c) ( ) Competência;
d) ( ) Oportunidade;
e) ( X ) Entidade.

18. As receitas e as despesas estão geralmente relacionadas. Nas empresas com fins lucrativos:

*Resolução:*

a) ( ) a despesa é incorrida de acordo com o pagamento, e a receita é realizada no momento em que a posse do produto é transferida para terceiros;
b) ( ) a despesa é incorrida no momento em que ocorre o consumo, e a receita, no momento em que recebemos os valores decorrentes da venda;
c) ( ) a despesa é incorrida no momento em que ocorre o desembolso, e a receita é realizada no momento em que se transfere a propriedade do bem ou serviço;
d) ( ) a receita é realizada por ocasião da transferência da propriedade, e a despesa é incorrida no momento da aquisição, independente do pagamento;
e) ( X ) a receita é realizada no momento em que é transferida a propriedade do bem ou serviço, e a despesa é incorrida no momento do consumo.

19. Uma empresa optou por adquirir um grande volume de material de expediente para estoque em dezembro de X1, apesar de saber que seu consumo só iria ocorrer durante o exercício de X2. Tal aquisição foi motivada pelo longo prazo de pagamento da primeira parcela mensal concedido pelo fornecedor, janeiro de X3, sendo a última parcela em janeiro de X4. O contador, seguindo o Princípio da Competência, deve registrar a despesa:

*Resolução:*

a) ( ) em X1;
b) ( X ) em X2;
c) ( ) em X3;
d) ( ) em X4;
e) ( ) parte em X3 e parte em X4.

20. Uma empresa de celulose mantém um depósito de produtos químicos altamente tóxicos. No final do exercício fiscal de X2, por problemas de manutenção e conservação desse depósito, houve o vazamento de grande parte dos produtos armazenados, o que imediatamente poluiu o rio que representava a principal fonte de abastecimento de água para a região.

Diante do fato, o contador efetuou a contabilização de uma provisão, tendo em vista que o IBAMA já notificou a empresa e o advogado desta, especialista em Direito Ambiental, reconheceu como provável a multa no valor de $ 2.000.000.
Com esta atitude, o contador atendeu ao Princípio Fundamental de Contabilidade conhecido como:

*Resolução:*

a) ( ) Continuidade;
b) ( ) Entidade;
c) ( X ) Prudência;
d) ( ) Atualização monetária;
e) ( ) Registro pelo Valor Original.

## *PARTE II*
## *ESTUDO ESPECÍFICO DE GRUPOS E CONTAS DO BALANÇO PATRIMONIAL*

### *Capítulo 6*
### *Ativo e Passivo Circulante*

1. Salários e Encargos Sociais

a) Balancete em 31.10.X7:

| | Saldo - $ | |
|---|---|---|
| | Devedor | Credor |
| Caixa | 1.000 | |
| Empréstimos | | 1.400 |
| IPI a recolher | | 100 |
| ICMS a recolher | | 200 |
| Encargos sociais a pagar | | 500 |
| Aluguéis | 400 | |
| Vendas | | 16.000 |
| Prestação de serviços | | 80 |
| Salários | 880 | |
| Bancos | 2.800 | |
| Duplicatas a receber | 6.400 | |
| Mercadorias – estoque | 1.400 | |
| Capital social | | 3.900 |
| Salários a pagar | | 200 |
| Duplicatas a pagar | | 1.200 |
| Aplicações financeiras | 600 | |
| Terrenos | 9.470 | |
| Encargos sociais | 530 | |
| Adiantamento a fornecedores | 120 | |
| Veículos | 1.380 | |
| Juros | 400 | |
| Lucros acumulados (12/X6) | | 1.800 |
| Total | 25.380 | 25.380 |

b) Lançamentos de novembro/dezembro/X7:

1. 10.11.X7 – pago salários em cheque = $ 200;
2. 28.11.X7 – pago INSS, em cheque = $ 60;
3. 30.11.X7 – folha de pagamento de novembro = $ 260;
4. 30.11.X7 – encargos sobre a folha de novembro = $ 164;
5. 10.12.X7 – pago salários em cheque = $ 258;
6. 10.12.X7 – pago 13º, férias = $ 550 em cheque;
7. 30.12.X7 – folha de pagamento de dezembro = $ 189;
8. 30.12.X7 – encargos sobre a folha de dezembro = $ 120;
9. Estoque final em 31.12.X7 = $ 820.

c) Pede-se:
1. Fazer os lançamentos em conta T;
   Apurar o Lucro Líquido na conta de Lucros e Perdas, fazendo o encerramento das contas de resultado (contas de despesas e receitas);
2. Levantar o Balanço Patrimonial em 30.06.X7;
3. Fazer a Demonstração de Resultados de 01.01. a 31.12.X7.

*<u>Resolução:</u>*

a) Lançamentos de Novembro de Dezembro/X7

***Ativo***

**Caixa**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 1.000 | | |

**Bancos**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 2.800 | 200 | (1) |
| | | 60 | (2) |
| | | 258 | (5) |
| | | 550 | (6) |
| | 1.732 | | |

**Duplicatas a Receber**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 6.400 | | |

**Mercadorias**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 1.400 | 580 | (9) |
| | 820 | | |

**Aplicações Financeiras**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 600 | | |

**Adiantamento Fornecedores**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 120 | | |

**Terrenos**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 9.470 | | |

**Veículos**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 9.470 | | |

***Passivo***

**Empréstimos**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 1.400 | |

**IPI a recolher**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 100 | |

**ICMS a Recolher**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 200 | |

**Encargos a Pagar**

| | | | |
|---|---|---|---|
| (2) | 60 | 500 | |
| (6) | 550 | 164 | (4) |
| | | 120 | (8) |
| | | 174 | |

**Salários a Pagar**

| | | | |
|---|---|---|---|
| (1) | 200 | 200 | |
| (5) | 258 | 260 | (3) |
| | | 189 | (7) |
| | | 191 | |

**Duplicatas a Pagar**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 1.200 | |

**Capital Social**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 3.900 | |

**Lucros Acumulados**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 1.800 | |
| | | 12.557 | (17) |
| | | 14.357 | |

***Despesas***

**Aluguéis**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 400 | 400 | (10) |

**Salários**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 880 | | |
| (3) | 260 | | |
| (7) | 189 | | |
| | 1.329 | 1.329 | (11) |

**Encargos Sociais**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 530 | | |
| (4) | 164 | | |
| (8) | 120 | | |
| | 814 | 814 | (12) |

**Juros**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 400 | 400 | (13) |

**C.M.V**

| | | | |
|---|---|---|---|
| (9) | 580 | 580 | (14) |

***Receitas***

| Vendas Líquidas | | | Prestação Serviços | | |
|---|---|---|---|---|---|
| (15) | 16.000 | 16.000 | (16) | 80 | 80 |

a. Encerramento as Contas de Resultado

| Lucros e Perdas | | | |
|---|---|---|---|
| (10) | 400 | 16.000 | (15) |
| (11) | 1.329 | 80 | (16) |
| (12) | 814 | | |
| (13) | 400 | | |
| (14) | 580 | | |
| | 3.523 | 16.080 | |
| (17) | 12.557 | 12.557 | |

Lançamentos:

| | |
|---|---|
| (10) a (14) | Encerramento das despesas |
| (15) a (16) | Encerramento das receitas |
| (17) | de lucros e perdas para lucros acumulados |

b. Balanço Patrimonial em 30.06.X7

| ***Ativo*** | | ***Passivo*** | |
|---|---|---|---|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa | 1.000 | Empréstimos | 1.400 |
| Bancos | 1.732 | IPI a recolher | 100 |
| Aplicações financeiras | 600 | ICMS a recolher | 200 |
| Duplicatas a receber | 6.400 | Encargos a pagar | 174 |
| Estoque de mercadorias | 820 | Salários a pagar | 191 |
| Adiantamento fornecedor | 120 | Duplicatas a pagar | 1.200 |
| | 10.672 | | 3.265 |
| *Não circulante* | | *Patrimônio Líquido* | |
| Terrenos | 9.470 | Capital social | 3.900 |
| Veículos | 1.380 | Lucros acumulados | 14.357 |
| | 10.850 | | 18.257 |
| **Total do Ativo** | **21.522** | **Total do Passivo** | **21.522** |

c. Demonstração de Resultados de 01.01.X7 a 31.12.X7

| | | | |
|---|---|---|---|
| Vendas líquidas | | | 16.000 |
| ( + ) | Prestação de serviços | | 80 |
| ( = ) | Receita de vendas | | 16.080 |
| ( - ) | Custo das mercadorias vendidas | | (580) |
| ( = ) | Lucro bruto | | 15.500 |
| ( - ) | Despesas operacionais | | |
| | Aluguéis | (400) | |
| | Salários | (1.329) | |
| | Encargos sociais | (814) | (2.543) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 12.957 |
| ( - ) | Despesas financeiras | | |
| | Juros | | (400) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 12.557 |

2. Recebimentos e Pagamentos com Juros ou Descontos

a) Balancete em 28.02.X7:

| | Saldo - $ | |
|---|---|---|
| | Devedor | Credor |
| Caixa | 1.000 | |
| Empréstimos | | 1.400 |
| IPI a recolher | | 100 |
| ICMS a recolher | | 200 |
| Encargos sociais a pagar | | 500 |
| Aluguéis | 400 | |
| Vendas líquidas | | 16.000 |
| Prestação de serviços | | 80 |
| Salários | 880 | |
| Bancos | 2.800 | |
| Duplicatas a receber | 6.400 | |
| Mercadorias – estoque | 1.400 | |
| Capital social | | 3.900 |
| Salários a pagar | | 200 |
| Duplicatas a pagar | | 1.200 |
| Aplicações financeiras | 600 | |
| Terrenos | 9.470 | |
| Encargos sociais | 530 | |
| Adiantamento a fornecedores | 120 | |
| Veículos | 1.380 | |
| Juros | 400 | |
| Lucros acumulados (12/X6) | | 1.800 |
| Total | 25.380 | 25.380 |

b) Lançamentos de março/X7:
1. Recebido duplicata do valor de $ 50 mais juros de $ 4 pelo atraso, em dinheiro;
2. Recebido duplicata do valor de $ 830, concedendo desconto de $ 33, com crédito bancário;
3. Pago duplicata do valor de $ 44, obtendo desconto de $ 7, em dinheiro;
4. Pago duplicata do valor de $ 300, mais juros de $ 19 pelo atraso, em cheque;
5. Estoque final em 30.03.X7 = $ 620.

c) Pede-se:
1. Fazer os lançamentos em conta T;
2. Apurar o Lucro Líquido na conta de Lucros e Perdas, fazendo o encerramento das contas de resultado (contas de despesas e receitas);
3. Levantar o Balanço Patrimonial em 31.03.X7;
4. Fazer a Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.03.X7.

*Resolução:*

***Ativo***

Caixa

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 1.000 | 37 | (3) |
| (1) | 54 | | |
| | 1.017 | | |

Bancos

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 2.800 | 319 | (4) |
| (2) | 797 | | |
| | 3.278 | | |

Aplicações Financeiras

| Débito | Crédito |
|---|---|
| 600 | |

**Duplicatas a Receber**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 6.400 | 50 | (1) |
| | | 830 | (2) |
| | 5.520 | | |

**Mercadorias**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 1.400 | 780 | (5) |
| | 620 | | |

**Adiantamento Fornecedor**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 120 | | |

**Terrenos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 9.470 | | |

**Veículos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 1.380 | | |

## *Passivo*

**Empréstimos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 1.400 | |

**IPI a Recolher**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 100 | |

**ICMS a Recolher**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 200 | |

**Encargos a Pagar**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 500 | |

**Salários a Pagar**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 200 | |

**Duplicatas a Pagar**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (3) | 44 | 1.200 | |
| (4) | 300 | | |
| | | 856 | |

**Capital Social**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 3.900 | |

**Lucros Acumulados**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 1.800 | |
| | | 13.049 | (16) |
| | | 14.849 | |

## *Despesas*

**Aluguéis**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 400 | 400 | (6) |

**Salários**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 880 | 880 | (7) |

**Encargos Sociais**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 530 | 530 | (8) |

**Juros**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 400 | | |
| (4) | 19 | | |
| | 419 | 419 | (9) |

**C.M.V**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (5) | 780 | 780 | (10) |

**Desconto Concedido**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (2) | 33 | 33 | (11) |

## *Receitas*

**Vendas Líquidas**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (12) | 16.000 | 16.000 | |

**Prestação Serviços**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (13) | 80 | 80 | |

**Juros**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (14) | 4 | 4 | (1) |

**Desconto Obtido**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (15) | 7 | 7 | (3) |

b. Encerramento das Contas de Resultados

Lucros e Perdas

| | Débito | Crédito | |
|---|---:|---:|---|
| (6) | 400 | 16.000 | (12) |
| (7) | 880 | 80 | (13) |
| (8) | 530 | 4 | (14) |
| (9) | 419 | 7 | (15) |
| (10) | 780 | | |
| (11) | 33 | | |
| | 3.042 | 16.091 | |
| (16) | 13.049 | 13.049 | |

Lançamentos:

| | |
|---|---|
| (06) a (11) | Encerramento das despesas |
| (12) a (15) | Encerramento das receitas |
| (16) | de lucros e perdas para lucros acumulados |

c. Balanço Patrimonial em 31.03.X7

| ***Ativo*** | | ***Passivo*** | |
|---|---:|---|---:|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa | 1.017 | Empréstimos | 1.400 |
| Bancos | 3.278 | IPI a recolher | 100 |
| Aplicações financeiras | 600 | ICMS a recolher | 200 |
| Duplicatas a receber | 5.520 | Encargos a pagar | 500 |
| Mercadorias | 620 | Salários a pagar | 200 |
| Adiantamento fornecedor | 120 | Duplicatas a pagar | 856 |
| | 11.155 | | 3.256 |
| *Não circulante* | | *Patrimônio Líquido* | |
| Terrenos | 9.470 | Capital social | 3.900 |
| Veículos | 1.380 | Lucros acumulados | 14.849 |
| | 10.850 | | 18.749 |
| **Total do Ativo** | **22.005** | **Total do Passivo** | **22.005** |

d. Demonstração de Resultados de 01.01.X7 a 31.03.X7

| | | | |
|---|---|---|---|
| Vendas líquidas | | | 16.000 |
| ( + ) | Prestação de serviços | | 80 |
| ( = ) | Receita de vendas | | 16.080 |
| ( - ) | Custo das mercadorias vendidas | | (780) |
| ( = ) | Lucro bruto | | 15.300 |
| ( - ) | Despesas operacionais | | |
| | Aluguéis | (400) | |
| | Salários | (880) | |
| | Encargos sociais | (530) | (1.810) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 13.490 |
| ( +/- ) | Resultados financeiros | | |
| | Despesas | | |
| | Juros | (419) | |
| | Desconto concedido | (33) | |
| | Receitas | | |
| | Juros | 4 | |
| | Descontos obtidos | 7 | (441) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 13.049 |

3. Operações Financeiras com Duplicatas

a) Balancete em 30.04.X7:

| | Saldo - $ | |
|---|---|---|
| | Devedor | Credor |
| Caixa | 1.000 | |
| Empréstimos | | 1.400 |
| IPI a recolher | | 100 |
| ICMS a recolher | | 200 |
| Encargos sociais a pagar | | 500 |
| Aluguéis | 400 | |
| Vendas | | 16.000 |
| Prestação de serviços | | 80 |
| Salários | 880 | |
| Bancos | 2.800 | |
| Duplicatas a receber | 6.400 | |
| Mercadorias - estoque | 1.400 | |
| Capital social | | 3.900 |
| Salários a pagar | | 200 |
| Duplicatas a pagar | | 1.200 |
| Aplicações financeiras | 600 | |
| Terrenos | 9.470 | |
| Encargos sociais | 530 | |
| Adiantamento a fornecedores | 120 | |
| Veículos | 1.380 | |
| Juros | 400 | |
| Lucros acumulados (12/X6) | | 1.800 |
| Total | 25.380 | 25.380 |

b) Lançamentos de maio e junho/X7:

1. Envio em 01.05.X7 de borderô para cobrança simples do valor de $ 400.
   Débito de despesas de cobrança - $ 22;

2. Envio em 01.05.X7 de borderô para desconto de duplicatas do valor de $ 500. Desconto de juros de $ 60. Líquido creditado no banco de $ 440;

| *Composição do Borderô* | | |
|---|---|---|
| Duplicatas | Vencimento | $ |
| A | 31.05.X7 | 200 |
| B | 20.06.X7 | 250 |
| C | 30.06.X7 | 50 |

3. Recebido em 31.05.X7 aviso de *liquidação* de duplicata *descontada* do valor de $ 200;
4. Recebido em 27.06.X7 aviso de *débito* de duplicata *descontada* do valor de $ 250, mais juros de prazo adicional de $ 12;
5. Recebido em 31.05.X7 aviso de crédito referente a recebimento de duplicatas em cobrança do valor de $ 250;
6. Recebido em 30.06.X7 aviso de crédito de $ 157, referente aviso de recebimento de duplicata em cobrança do valor de $ 150 mais juros de $ 7, pelo atraso;
7. Estoque final em 30.06.X7 = $ 580.

c) Pede-se:
1. Fazer os lançamentos em conta T;
2. Apurar o Lucro Líquido na conta de Lucros e Perdas, fazendo o encerramento das contas de resultado (contas de despesas e receitas);
3. Levantar o Balanço Patrimonial em 30.06.X7;
4. Fazer a Demonstração de Resultados de 01.01 a 30.06.X7.

*Resolução:*

a. Lançamentos de maio e junho/19X7

***Ativo***

**Caixa**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 1.000 | | |

**Bancos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 2.800 | 22 | (1) |
| (2) | 440 | 12 | (4) |
| (5) | 250 | 250 | (4) |
| (6) | 157 | | |
| | 3.363 | | |

**Aplicações Financeiras**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 600 | | |

**Duplicatas a Receber**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 6.400 | 200 | (3) |
| | | 250 | (5) |
| | | 150 | (6) |
| | 5.800 | | |

**Duplicata Descontada**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (3) | 200 | 500 | (2) |
| (4) | 250 | | |
| | | 50 | |

**Mercadorias Estoque**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 1.400 | 820 | (7) |
| | 580 | | |

**Adiantamento Fornecedores**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 120 | | |

**Terrenos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 9.470 | |

**Veículos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 1.380 | | |

**Passivo**

**Empréstimos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 1.400 | |

**IPI a Recolher**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 100 | |

**ICMS a Recolher**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 200 | |

| Salários Pagar | |
|---|---|
| | 200 |

| Duplicatas Pagar | |
|---|---|
| | 1.200 |

| Capital Social | |
|---|---|
| | 3.900 |

| Lucros Acumulados | | |
|---|---|---|
| | 1.800 | |
| | 12.963 | (17) |
| | 14.763 | |

***Despesas***

| | Aluguéis | | |
|---|---|---|---|
| | 400 | 400 | (8) |

| | Salários | | |
|---|---|---|---|
| | 880 | 880 | (9) |

| | Encargos Sociais | | |
|---|---|---|---|
| | 530 | 530 | (10) |

| | Juros | | |
|---|---|---|---|
| | 400 | | |
| (2) | 60 | | |
| (4) | 12 | | |
| | 472 | 472 | (11) |

| | C.M.V | | |
|---|---|---|---|
| (7) | 820 | 820 | (12) |

| | Encargos Sociais | | |
|---|---|---|---|
| (1) | 22 | 22 | (13) |

***Receitas***

| | Vendas Líquidas | |
|---|---|---|
| (14) | 16.000 | 16.000 |

| | Prestação Serviços | |
|---|---|---|
| (15) | 80 | 80 |

| | Juros | | |
|---|---|---|---|
| (16) | 7 | 7 | (6) |

b. Encerramento das Contas de Resultados

| | Lucros e Perdas | | |
|---|---|---|---|
| (8) | 400 | 16.000 | (14) |
| (9) | 880 | 80 | (15) |
| (10) | 530 | 7 | (16) |
| (11) | 472 | | |
| (12) | 820 | | |
| (13) | 22 | | |
| | 3.124 | 16.087 | |
| (17) | 12.963 | 12.963 | |

*Lançamentos:*

(08) a (13) Encerramento das despesas
(14) a (16) Encerramento das receitas
(17) de lucros e perdas para lucros acumulados

c. Balanço Patrimonial em 30.06.X7

| ***Ativo*** | | ***Passivo*** | |
|---|---|---|---|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa | 1.000 | Empréstimos | 1.400 |
| Bancos | 3.363 | IPI a recolher | 100 |
| Aplicações financeiras | 600 | ICMS a recolher | 200 |
| Duplicatas a receber | 5.800 | Encargos a pagar | 500 |
| ( - ) Duplicatas descontadas | (50) | Salários a pagar | 200 |
| Mercadorias em estoque | 580 | Duplicatas a pagar | 1.200 |
| Adiantamento fornecedor | 120 | | 3.600 |
| | 11.413 | | |
| *Não circulante* | | *Patrimônio Líquido* | |
| Terrenos | 9.470 | Capital social | 3.900 |
| Veículos | 1.380 | Lucros acumulados | 14.463 |
| | 10.850 | | 18.663 |
| **Total do Ativo** | **22.263** | **Total do Passivo** | **22.263** |

d. Demonstração de Resultados de 01.01 a 30.06.X7

| | | | |
|---|---|---|---|
| Vendas líquidas | | | 16.000 |
| ( + ) | Prestação de serviços | | 80 |
| ( = ) | Receita de vendas | | 16.080 |
| ( - ) | Custo das mercadorias vendidas | | (820) |
| ( = ) | Lucro bruto | | 15.260 |
| ( - ) | Despesas operacionais | | |
| | Aluguéis | (400) | |
| | Salários | (880) | |
| | Encargos sociais | (530) | (1.810) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 13.450 |
| ( +/- ) | Resultados financeiros | | |
| | Despesas | | |
| | Juros | (472) | |
| | Despesas bancárias | (22) | |
| | Receitas | | |
| | Juros | 7 | (487) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 12.963 |

4. Impostos Sobre Vendas – IPI – ICMS – PIS – COFINS – ISS

a) Balancete em 31.08.X1:

| | Saldo - $ | |
|---|---|---|
| | Devedor | Credor |
| Caixa/bancos | 2.000 | |
| Duplicatas a receber | 5.000 | |
| Mercadorias – estoque | 7.000 | |
| Máquinas | 4.000 | |
| Imóveis | 9.000 | |
| Duplicatas a pagar | | 3.400 |
| IPI a recolher | | 400 |
| ICMS a recolher | | 550 |
| PIS a recolher | | 140 |
| COFINS a recolher | | 360 |

| | | |
|---|---|---|
| ISS a recolher | | 10 |
| Salários e encargos a pagar | | 800 |
| Capital social | | 15.000 |
| Lucros acumulados – (12/X0) | | 7.710 |
| Salários | 8.000 | |
| Encargos sociais | 7.800 | |
| Aluguéis | 1.700 | |
| Vendas brutas de mercadorias | | 20.000 |
| Receita de prestação de serviços | | 900 |
| IPI sobre vendas | 800 | |
| ICMS sobre vendas | 3.200 | |
| PIS sobre vendas | 180 | |
| COFINS sobre vendas | 550 | |
| ISS sobre vendas | 40 | |
| Total | 49.270 | 49.270 |

b) Lançamentos de setembro a outubro de X1:

- Recolhimento em cheque de IPI $ 400, ICMS $ 550, PIS $ 140, COFINS $ 360 e ISS $ 10. Total $ 1.460;
- Vendas do período de $ 4.000 mais 6% de IPI - Total de $4240,00. Inclui ICMS de 18%, PIS de 1,65% e COFINS de 7,6%. O valor de $ 2.200 foi recebido à vista com crédito bancário e o restante foi à prazo;
- Compras de mercadorias no mês de $ 2.000 mais 10% de IPI – Total $2200,00. Inclui ICMS de 18%, PIS de 1,65% e COFINS de 7,6%. Pago à vista em cheque $ 400 e o restante à prazo;
- Devolução de compra de mercadoria de $ 600 mais 10% de IPI – Total $660,00. Inclui ICMS de 18%, PIS de 1,65% e COFINS de 7,6%. Abater de duplicatas a pagar;
- Receita de Prestação de Serviços $ 200, recebido a vista com crédito bancário, Inclui PIS de 1,65% e COFINS de 7,6%. A empresa recolhe 5% de ISS para o munícipio.
- Recolhimentos no período em cheque de tributos, sendo $70 de IPI, $300 de ICMS, $26 de PIS, $130 de COFINS e $10 de ISS – Total $ 535;
- Estoque Final em 31.12.X1- $ 2.300.

c) Pede-se:

a) Fazer os lançamentos em conta T;
b) Apurar o Lucro Líquido na conta de Lucros e Perdas, fazendo o encerramento das contas de resultado;
c) Levantar o Balanço Patrimonial em 31.12.X1;
d) Fazer a Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X1.

*Resolução:*

Cálculos:

| 1) Vendas do período | $ |
|---|---|
| Valor da venda | 4.000 |
| (+) IPI - 6% | 240 |
| = Valor total da nota fiscal | 4.240 |
| ICMS - 18% | 720 |
| PIS - 1,65% | 66 |
| COFINS - 7,6% | 304 |
| 2) Compras do período | |
| Valor da compra | 2.000 |
| (+) IPI - 10% | 200 |
| = Valor total da nota fiscal | 2.200 |
| ICMS - 18% | 360 |
| PIS - 1,65% | 33 |
| COFINS - 7,6% | 152 |
| Compra líquida dos tributos | 1.455 |
| 3) Devolução de mercadoria | |
| Valor da compra | 600 |

| | |
|---|---:|
| (+) IPI - 10% | 60 |
| = Valor total da nota fiscal | 660 |
| ICMS - 18% | 108 |
| PIS - 1,65% | 10 |
| COFINS - 7,6% | 46 |
| Vr. Líquido da mercadoria | 437 |
| 4) Prestação de serviços | |
| Valor do serviço | 200 |
| ISS - 5% | 10 |
| PIS - 1,65% | 3 |
| COFINS - 7,6% | 15 |

a) Lançamentos em conta T:

| | Caixa/Bancos | | |
|---|---:|---:|---|
| | 2.000 | 1.460 | (1) |
| (2) | 2.200 | 400 | (3) |
| (5) | 200 | 535 | (6) |
| | 2.005 | | |

| | Dupls. Receber | | |
|---|---:|---:|---|
| | 5.000 | | |
| (2) | 2.040 | | |
| | 7.040 | | |

| | Estoque Mercadorias | | |
|---|---:|---:|---|
| | 7.000 | | |
| (3) | 1.455 | 437 | (4) |
| | | 5.719 | (7) |
| | 2.300 | | |

| | Máquinas | | |
|---|---:|---:|---|
| | 4.000 | | |

| | Imóveis | | |
|---|---:|---:|---|
| | 9.000 | | |

| | Dupls. Pagar | | |
|---|---:|---:|---|
| | | 3.400 | |
| (4) | 660 | 1.800 | (3) |
| | | 4.540 | |

| | IPI a Recolher | | |
|---|---:|---:|---|
| (1) | 400 | 400 | |
| (3) | 200 | 240 | (2) |
| | | 60 | (4) |
| (6) | 70 | | |
| | | 30 | |

| | ICMS a Recolher | | |
|---|---:|---:|---|
| (1) | 550 | 550 | |
| (3) | 360 | 720 | (2) |
| | | 108 | (4) |
| (6) | 300 | | |
| | | 168 | |

| | PIS a Recolher | | |
|---|---:|---:|---|
| (1) | 140 | 140 | |
| (3) | 33 | 66 | (2) |
| | | 10 | (4) |
| (6) | 25 | 3 | (5) |
| | | 21 | |

| | COFINS a Recolher | | |
|---|---:|---:|---|
| (1) | 360 | 360 | |
| (3) | 152 | 304 | (2) |
| | | 46 | (4) |
| (6) | 130 | 15 | (5) |
| | | 83 | |

| | ISS a Recolher | | |
|---|---:|---:|---|
| (1) | 10 | 10 | |
| (6) | 10 | 10 | (5) |
| | | 0 | |

| | Sal/Enc a Pagar | | |
|---|---:|---:|---|
| | | 800 | |

| | Capital social | | |
|---|---:|---:|---|
| | | 15.000 | |

| | Lucros Acumulados | | |
|---|---:|---:|---|
| | | 7.710 | |
| (19) | 4.007 | | |
| | | 3.703 | |

| | Salários | | |
|---|---:|---:|---|
| | 8.000 | 8.000 | (8) |

| | Encargos Sociais | | |
|---|---:|---:|---|
| | 7.800 | 7.800 | (9) |

| | Aluguéis | | |
|---|---:|---:|---|
| | 1.700 | 1.700 | (10) |

| | Rec.Bruta Vendas | | |
|---|---:|---:|---|
| | | 20.000 | |
| | | 4.240 | (2) |
| (17) | 24.240 | 24.240 | |

| | Rec. Prest.Serviços | | |
|---|---:|---:|---|
| | | 900 | |
| | | 200 | (5) |

| | IPI sobre vendas | | |
|---|---:|---:|---|
| | 800 | | |
| (2) | 240 | | |

| | ICMS sobre vendas | | |
|---|---:|---:|---|
| | 3.200 | | |
| (2) | 720 | | |

b) Encerramento das contas de resultado

Lucros e Perdas

| | Débito | Crédito | |
|---|---:|---:|---|
| (8) | 8.000 | 24.240 | (17) |
| (9) | 7.800 | 1.100 | (18) |
| (10) | 1.700 | | |
| (11) | 1.040 | | |
| (12) | 3.920 | | |
| (13) | 249 | | |
| (14) | 869 | | |
| (15) | 50 | | |
| (16) | 5.719 | | |
| | 4.007 | 4.007 | (19) |

Lançamentos:

| | |
|---|---|
| 08 a 16 | Encerramento das despesas |
| 17 a 18 | Encerramento das receitas |
| 19 | De lucros e perdas para lucros acumulados |

c) Balanço Patrimonial em 31.12.X1

| Ativo | | Passivo | |
|---|---:|---|---:|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa/Bancos | 2.005 | Dupls. Pagar | 4.540 |
| Dupls. Receber | 7.040 | Sal/Enc a Pagar | 800 |
| Estoques Mercadorias | 2.300 | IPI a recolher | 30 |
| | | ICMS a recolher | 168 |
| *Não Circulante* | | PIS a recolher | 21 |
| Máquinas | 4.000 | COFINS a a recolher | 83 |
| Imóveis | 9.000 | ISS a recolher | 0 |
| | | *Patrimônio Líquido* | |
| | | Capital Social | 15.000 |
| | | Lucros Acumulados | 3.703 |
| Total | 24.345 | Total | 24.345 |

d) Demonstração de Resultados - de 01.01.X1 a 31.12.X1

| | |
|---|---:|
| Vendas Brutas | 24.240 |
| Receitas de serviços | 1.100 |
| Receita Operacional Bruta | 25.340 |
| (-) Impostos sobre vendas e receitas | |
| IPI | (1.040) |
| ICMS | (3.920) |
| PIS | (249) |

| | |
|---|---|
| COFINS | (869) |
| ICMS | (50) |
| Receita Operacional Líquida | 19.212 |
| (-) Custo das Mercadorias Vendidas | (5.719) |
| = Lucro Bruto | 13.493 |
| (-) Despesas operacionais | |
| Salários | (8.000) |
| Encargos | (7.800) |
| Aluguéis | (1.700) |
| Resultado operacional (prejuízo) | (4.007) |

5. Impostos Sobre Vendas – SIMPLES

a) Balancete em 30.11.X1:

| | Saldo - $ | |
|---|---|---|
| | Devedor | Credor |
| Caixa/bancos | 2.000 | |
| Duplicatas a receber | 5.000 | |
| Mercadorias – estoque | 14.000 | |
| Máquinas | 4.000 | |
| Imóveis | 9.000 | |
| Duplicatas a pagar | | 3.400 |
| Simples federal a recolher | | 400 |
| Simples estadual a recolher | | 550 |
| Salários e encargos a pagar | | 800 |
| Capital social | | 15.000 |
| Lucros acumulados - (12/X0) | | 8.240 |
| Salários | 8.000 | |
| Encargos sociais | 7.800 | |
| Aluguéis | 1.700 | |
| Vendas brutas de mercadorias | | 25.000 |
| Simples federal s/ faturamento | 1.350 | |
| Simples estadual s/ Faturamento | 540 | |
| Total | 53.390 | 53.390 |

b) Lançamentos de dezembro/X1:
1. Recolhimento em cheque do Simples Federal $ 400 e do Simples Estadual $ 550. Total $ 950;
2. Vendas do mês - $ 3.000. Enquadramento no Simples Federal a alíquota de 5,4% e no Simples Estadual à alíquota de 2,156%. O valor recebido à vista foi de $ 2.200 e o restante foi vendido à prazo;
3. Compras de mercadorias no mês de $ 2.000, à vista;
4. Estoque Final em 31.12.X1 - $ 2.300.

c) Pede-se:
a) Fazer os lançamentos em conta T;
b) Apurar o Lucro Líquido na conta de Lucros e Perdas, fazendo o encerramento das contas de resultado;
c) Levantar o Balanço Patrimonial em 31.12.X1;
d) Fazer a Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X1.

*Resolução:*
Cálculos:

| 1) Vendas do período | $ |
|---|---|
| Valor da venda | 3.000 |
| Simples- 10,4% | 312 |

a) Lançamentos em conta T:

**Caixa/Bancos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 2.000 | 950 | (1) |
| (2) | 2.200 | 2.000 | (3) |

**Dupls. Receber**

| | Débito | Crédito |
|---|---|---|
| | 5.000 | |
| (2) | 800 | |

**Estoque Mercadorias**

| | Débito | Crédito |
|---|---|---|
| | 14.000 | |
| (3) | 2.000 | |

b) Encerramento das contas de resultado

Lucros e Perdas

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (5) | 2.202 | 28.000 | (10) |
| (6) | 8.000 | | |
| (7) | 7.800 | | |
| (8) | 1.700 | | |
| (9) | 13.700 | | |
| | 5.402 | 5.402 | (11) |

Lançamentos:

| | |
|---|---|
| 05 a 09 | Encerramento das despesas |
| 10 | Encerramento das receitas |
| 11 | De lucros e perdas para lucros acumulados |

c) Balanço Patrimonial em 31.12.X1

| Ativo | | Passivo | |
|---|---|---|---|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa/Bancos | 1.250 | Dupls. Pagar | 3.400 |
| Dupls. Receber | 5.800 | Sal/Enc a Pagar | 800 |
| Estoques | 2.300 | Simples a Recolher | 312 |
| *Não Circulante* | | *Patrimônio Líquido* | |
| Máquinas | 4.000 | Capital Social | 15.000 |
| Imóveis | 9.000 | Lucros Acumulados | 2.838 |
| Total | 22.350 | Total | 22.350 |

d) Demonstração de Resultados - de 01.01.X1 a 31.12.X1

| | |
|---|---|
| Vendas Brutas | 28.000 |
| (-) Tributos sobre vendas - Simples | (2.202) |
| Receita Operacional Líquida | 25.798 |
| (-) Custo das Mercadorias Vendidas | (13.700) |
| = Lucro Bruto | 12.098 |
| (-) Despesas operacionais | |
| Salários | (8.000) |
| Encargos | (7.800) |
| Aluguéis | (1.700) |
| Resultado operacional (prejuízo) | (5.402) |

6. Imposto de Renda a Recuperar

a) Balancete em 31.05.X7:

| | Saldo - $ | |
|---|---|---|
| | Devedor | Credor |
| Caixa | 1.000 | |
| Empréstimos | | 1.400 |
| IPI a recolher | | 100 |
| ICMS a recolher | | 200 |
| Encargos sociais a pagar | | 500 |
| Aluguéis | 400 | |
| Vendas | | 16.000 |
| Prestação de serviços | | 80 |
| Salários | 880 | |
| Bancos | 2.800 | |
| Duplicatas a receber | 6.400 | |
| Mercadorias – estoque | 1.400 | |
| Capital social | | 3.900 |
| Salários a pagar | | 200 |
| Duplicatas a pagar | | 1.200 |
| Aplicações financeiras | 600 | |
| Terrenos | 9.470 | |
| Encargos sociais | 530 | |
| Adiantamento a fornecedores | 120 | |
| Veículos | 1.380 | |
| Juros | 400 | |
| Lucros acumulados (12/X6) | | 1.800 |
| Total | 25.380 | 25.380 |

b) Lançamentos de junho a dezembro/X7:
1. Aplicação financeira, em cheque $ 400;
2. Resgate de aplicação financeira, mais juros de $ 40, menos IR (compensável) de $ 8, líquido resgatado $ 432;
3. Crédito de juros sobre aplicação financeira anterior $ 30;
4. Resgate parcial da aplicação financeira $ 330;
5. Aquisição de um veículo para o imobilizado, em cheque $ 215;
6. Estoque final em 31.12.X7 = $ 540.

c) Pede-se:
1. Fazer os lançamentos em conta T;
2. Apurar o Lucro Líquido na conta de Lucros e Perdas, fazendo o encerramento das contas de resultado (contas de despesas e receitas);
3. Levantar o Balanço Patrimonial em 31.12.X7;

4. Fazer a Demonstração dos Resultados de 01.01 a 31.12.X7.

*<u>Resolução:</u>*

a. Lançamentos de Junho/X7:

| Caixa | | | |
|---|---|---|---|
| | 1.000 | | |

| Bancos | | | |
|---|---|---|---|
| | 2.800 | 400 | (1) |
| (2) | 432 | 215 | (5) |
| (4) | 330 | | |
| | 2.947 | | |

| Aplicação Financeiras | | | |
|---|---|---|---|
| | 600 | 400 | (2) |
| (1) | 400 | 330 | (4) |
| (3) | 30 | | |
| | 300 | | |

| Duplicatas Receber | | | |
|---|---|---|---|
| | 6.400 | | |

| Mercadorias Estoque | | | |
|---|---|---|---|
| | 1.400 | 860 | (6) |
| | 540 | | |

| Adiantamentos Fornecedores | | | |
|---|---|---|---|
| | 120 | | |

| I.R Recuperar | | | |
|---|---|---|---|
| (2) | 8 | | |

| Terrenos | | | |
|---|---|---|---|
| | 9.470 | | |

| Veículos | | | |
|---|---|---|---|
| | 1.380 | | |
| 95) | 215 | | |
| | 1.595 | | |

***Passivo***

| Empréstimos | | | |
|---|---|---|---|
| | | 1.400 | |

| IPI Recolher | | | |
|---|---|---|---|
| | | 100 | |

| ICMS Recolher | | | |
|---|---|---|---|
| | | 200 | |

| Encargos a Pagar | | | |
|---|---|---|---|
| | | 500 | |

| Salários a Pagar | | | |
|---|---|---|---|
| | | 200 | |

| Duplicatas a Pagar | | | |
|---|---|---|---|
| | | 1.200 | |

| Capital Social | | | |
|---|---|---|---|
| | | 3.900 | |

| Lucros Acumulados | | | |
|---|---|---|---|
| | | 1.800 | |
| | | 13.080 | (15) |
| | | 14.880 | |

***Despesas***

| Aluguéis | | | |
|---|---|---|---|
| | 400 | 400 | (7) |

| Salários | | | |
|---|---|---|---|
| | 880 | 880 | (8) |

| Encargos Sociais | | | |
|---|---|---|---|
| | 530 | 530 | (9) |

| Juros | | | |
|---|---|---|---|
| | 400 | 400 | (10) |

| C.M.V | | | |
|---|---|---|---|
| (6) | 860 | 860 | (11) |

***Receitas***

| Vendas Líquidas | | | |
|---|---|---|---|
| (12) | 16.000 | 16.000 | |

| Prestação Serviços | | | |
|---|---|---|---|
| (13) | 80 | 80 | |

| Juros | | | |
|---|---|---|---|
| | | 40 | (2) |
| | | 30 | (3) |
| (14) | 70 | 70 | |

b. Encerramentos das Contas de Resultados

Lucros e Perdas

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (7) | 400 | 16.000 | (12) |
| (8) | 880 | 80 | (13) |
| (9) | 530 | 70 | (14) |
| (10) | 400 | | |
| (11) | 860 | | |
| | 3.070 | 16.150 | |
| (15) | 13.080 | 13.080 | |

*Lançamentos:*

(07) a (11) Encerramento das despesas
(12) a (14) Encerramento das receitas
(15) de lucros e perdas para lucros acumulados

c) Balanço Patrimonial em 31.12.X7

| ***Ativo*** | | ***Passivo*** | |
|---|---|---|---|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa | 1.000 | Empréstimos | 1.400 |
| Bancos | 2.947 | IPI a recolher | 100 |
| Aplicações financeiras | 300 | ICMS a recolher | 200 |
| Duplicatas a receber | 6.400 | Encargos a pagar | 500 |
| Mercadorias em estoque | 540 | Salários a pagar | 200 |
| Adiantamento fornecedores | 120 | Duplicatas a pagar | 1.200 |
| Imposto de Renda a Recuperar | 8 | | 3.600 |
| | 11.315 | | |
| *Não circulante* | | *Patrimônio Líquido* | |
| Terrenos | 9.470 | Capital social | 3.900 |
| Veículos | 1.595 | Lucros acumulados | 14.880 |
| | 11.065 | | 18.780 |
| **Total do Ativo** | **22.380** | **Total do Passivo** | **22.380** |

d) Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X7

| | | | |
|---|---|---|---|
| Vendas líquidas | | | 16.000 |
| ( + ) | Prestação de serviços | | 80 |
| ( = ) | Receita de vendas | | 16.080 |
| ( - ) | Custo das mercadorias vendidas | | (860) |
| ( = ) | Lucro bruto | | 15.220 |
| ( - ) | Despesas operacionais | | |
| | Aluguéis | (400) | |
| | Salários | (880) | |
| | Encargos sociais | (530) | (1.810) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 13.410 |
| ( +/- ) | Resultados financeiros | | |
| | Despesas | | |
| | Juros | (400) | |
| | Receitas | | |
| | Juros | 70 | (330) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 113.080 |

7. Juros e Variações Monetárias de Financiamentos e Aplicações Financeiras

a) Balancete em 30.09.X7:

| | Saldo - $ | |
|---|---|---|
| | Devedor | Credor |
| Caixa | 2.000 | |
| Empréstimos | | 3.100 |
| Encargos sociais a pagar | | 1.600 |
| Aluguéis | 800 | |
| Vendas | | 32.000 |
| Prestação de serviços | | 160 |
| Salários | 1.760 | |
| Bancos | 5.600 | |
| Duplicatas a receber | 12.800 | |
| Mercadorias | 2.800 | |
| Capital social | | 7.800 |
| Duplicatas a pagar | | 2.500 |
| Aplicações financeiras | 900 | |
| Ações de controladas | 300 | |
| Terrenos | 20.000 | |
| Encargos sociais | 800 | |
| Veículos | 3.000 | |
| Salários a pagar | | 400 |
| Títulos descontados | | 1.800 |
| Lucros acumulados | | 1.400 |
| Total | 50.760 | 50.760 |

b) Lançamentos de outubro a dezembro/X7:

1. Em 31.10.X7, resgate de aplicações financeiras de $ 600, mais juros de $ 60;
2. Aplicação em 01.11.X7 de $ 350, com vencimento para 15.01.X8, com juros simples de 144% ao ano (12% ao mês);
3. Aplicação em 31.10.X7 de $ 250, com vencimento para 31.01.X8, com variação monetária da UR mais juros de 1% ao mês;
4. Contratação de empréstimo em 01.12.X7 no valor de $ 200, com vencimento para 01.01.X8, juros descontados no ato. Líquido creditado $ 180;
5. Contratação de empréstimo em 01.11.X7 no valor de $ 300 a vencer em 01.02.X8, com juros prefixados de 360% ao ano;
6. Contratação de empréstimo em 30.11.X7 no valor de US$ 100 dólares.
7. Juros de 12% ao ano. Vencimento em 30.11.X9;
8. O empréstimo constante do balancete deve ser utilizado pela variação da UR, mais juros de 24% ao ano e vencimento em 31.12.X9;
9. Estoque Final em 31.12.X7 = $ 910;
10. Outros dados:

| Valor da UR (Unidade de Referência) | Taxa US$ |
|---|---|
| 09.X7 - $ 20 | 11.X7 - $ 30 |
| 10.X7 - $ 22 | 12.X7 - $ 34 |
| 11.X7 - $ 25 | |
| 12.X7 - $ 28 | |

c) Pede-se:
1. Fazer os lançamentos em conta T;
2. Apurar o Lucro Líquido na conta de Lucros e Perdas, fazendo o encerramento das contas de resultado (contas de despesas e receitas);
3. Levantar o Balanço Patrimonial em 31.12.X7;
4. Fazer a Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X7.

*<u>Resolução:</u>*

Cálculos:

2. Juros 31.12.X7 = Valor aplicado (x) taxa mensal (x) 2 meses
= $ 350 (x) 0,12 (x) 2
= $ 84

3. Variações Monetárias ativas 31.12.X7 = (valor aplicado (x) UR 12/X7) – Valor aplicado
UR 10/x7
= ($ 250 (x) 28) - $ 250 = $68
22

Valor corrigido = $ 250 + $ 68 = $ 68 = $ 318

Juros 31.12.X7 = Valor corrigido (x) taxa mensal (x) 2
= $ 318 (x) 0,01 (x) 2
= $ 6

4. Empréstimos = $ 200
Líquido creditado = $ 180
Juros = $ 20

5. Taxa de juros mensal = juro anual pré-fixado = 360% = 30% a.m
12 meses 12

Juros 31.12.X7 = Valor empréstimo (x) taxa mensal (x) 2
= $ 300 (x) 0,30 (x) 2
= $ 180

6. Valor do empréstimo em 31.11.X7:

Em dólares = US$ 100
(x) taxa US$ = $ 30
Em $ = $ 3.000

Valor do empréstimo em 31.12.X7

Em dólares = US$ 100
(x) taxa US$ = $ 34
Em $ = $ 3.400

Variação cambial:

Valor do empréstimo em 31.11.X7 = $ 3.000
Valor do empréstimo em 31.12.X7 = $ 3.400
Variação cambial em 31.12.X7 = $ 400

Juros 31.12.X7 = Valor empréstimo 31.12.X7 (x) taxa mensal (x) 1 mês
= $ 3.400 (x) 0,01 (x) 1
= $ 34

| 7. Empréstimo em 31.09.X7 | = | $ 3.100 |
|---|---|---|
| (:) valor da UR 30.09.X7 | = | (:) 20 |
| (x) valor da UR 31.12.X7 | = | (x) 28 |
| (=) empréstimos em 31.12.X7 | = | $ 4.340 |
| (-) empréstimos em 30.09.X7 | = | $ 3.100 |
| (=) variações monetárias passivas 31.12.X7 | = | $ 1.340 |

| Juros 31.12.X7 | = | Valor empréstimo 31.12.X7 | (x) | taxa mensal (x) 3 meses |
|---|---|---|---|---|
| | = | $ 4.340 | (x) | 0,02 (x) 3 |
| | = | $ 260 | | |

a) Lançamentos de Outubro/Novembro/Dezembro/X7

***Ativo***

**Caixa**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 2.000 | | |

**Bancos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 5.600 | 350 | (2) |
| (1) | 660 | 250 | (3) |
| (4) | 180 | | |
| (5) | 300 | | |
| (6) | 3.000 | | |
| | 9.140 | | |

**Aplicações Financeiras**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 900 | 600 | (1) |
| (2) | 350 | | |
| (2) | 84 | | |
| (3) | 250 | | |
| (3) | 68 | | |
| (3) | 6 | | |
| | 1.058 | | |

**Duplicatas Receber**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 12.800 | | |

**Mercadorias**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 2.800 | 1.890 | (8) |
| | 910 | | |

**Títulos Descontados**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 1.800 | |

**Ações Controladas**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 300 | | |

**Terrenos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 20.000 | | |

**Veículos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 3.000 | | |

***Passivo***

**Empréstimos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 3.100 | |
| | | 200 | (4) |
| | | 300 | (5) |
| | | 180 | (5) |
| | | 3.000 | (6) |
| | | 400 | (6) |
| | | 34 | (6) |
| | | 1.340 | (7) |
| | | 260 | (7) |
| | | 8.814 | |

**Encargos Pagar**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 1.600 | |

**Duplicatas Pagar**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 2.500 | |

**Salários Pagar**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 400 | |
| | | 400 | |

**Capital Social**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 7.800 | |

**Lucros Acumulados**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 1.400 | |
| | | 24.894 | (20) |
| | | 26.294 | |

***Despesas***

**Aluguéis**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 800 | 800 | (9) |

**Salários**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 1.760 | 1.760 | (10) |

**Encargos Sociais**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 800 | 800 | (11) |

**Juros**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (4) | 20 | | |
| (5) | 180 | | |
| (6) | 34 | | |
| (7) | 260 | | |
| | 494 | 494 | (12) |

**Variação Cambial**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (6) | 400 | 400 | (13) |

**Variação Monetária**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (7) | 1.340 | 1.340 | (14) |

**C.M.V**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (8) | 1.890 | 1.890 | (15) |

***Receitas***

**Vendas Líquidas**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (16) | 32.000 | 32.000 | |

**Prestação Serviços**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (17) | 160 | 160 | |

**Juros**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 60 | (1) |
| | | 84 | (2) |
| | | 6 | (3) |
| (18) | 150 | 150 | |

**Variações Monetárias**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (19) | 68 | 68 | (3) |

b) Encerramento das Contas de Resultados

**Lucros e Perdas**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (9) | 800 | 32.000 | (16) |
| (10) | 1.760 | 160 | (17) |
| (11) | 800 | 150 | (18) |
| (12) | 494 | 68 | (19) |
| (13) | 400 | | |
| (14) | 1.340 | | |
| (15) | 1.890 | | |
| | 7.484 | 32.378 | |
| (20) | 24.894 | 24.894 | |

*Lançamentos:*

(09) a (15) Encerramento das despesas
(16) a (19) Encerramento das receitas
(20) de lucros e perdas para lucros acumulados

c) Balanço Patrimonial em 31.12.X7

| ***Ativo*** | | ***Passivo*** | |
|---|---|---|---|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa | 2.000 | Empréstimos | 8.814 |
| Bancos | 9.140 | Encargos a pagar | 1.600 |
| Aplicações financeiras | 1.058 | Duplicatas a pagar | 2.500 |
| Duplicatas a receber | 12.800 | Salários a pagar | 400 |
| (-) Títulos descontados | (1.800) | | 13.314 |
| Mercadorias | 910 | | |
| | 24.108 | | |
| | | | |
| *Não Circulante* | | *Patrimônio Líquido* | |
| Ações Controladas | 300 | Capital social | 7.800 |
| Terrenos | 20.000 | Lucros acumulados | 26.294 |
| Veículos | 3.000 | | 34.094 |
| | 23.300 | | |
| | | | |
| **Total do Ativo** | **47.408** | **Total do Passivo** | **47.408** |

d) Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X7

| | | | |
|---|---|---|---|
| Vendas líquidas | | | 32.000 |
| ( + ) | Prestação de serviços | | 160 |
| ( = ) | Receita de vendas | | 32.160 |
| ( - ) | Custo das mercadorias vendidas | | (1.890) |
| ( = ) | Lucro bruto | | 30.270 |
| ( - ) | Despesas operacionais | | |
| | Aluguéis | (800) | |
| | Salários | (1.760) | |
| | Encargos sociais | (800) | (3.360) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 26.910 |
| ( +/- ) | Resultados financeiros | | |
| | Despesas | | |
| | Juros | (494) | |
| | Variações cambiais | (400) | |
| | Variações monetárias | (1.340) | |
| | Receitas | | |
| | Juros | 150 | |
| | Variações monetárias | 68 | (2.016) |
| | | | |
| ( = ) | *Lucro operacional* | | *24.894* |

8. Adiantamentos de Clientes e a Fornecedores

a) Balancete em 30.11.X7:

| | Saldo - $ | |
|---|---|---|
| | Devedor | Credor |
| Caixa | 1.000 | |
| Empréstimos | | 1.400 |
| IPI a recolher | | 100 |
| ICMS a recolher | | 200 |
| Encargos sociais a pagar | | 500 |
| Aluguéis | 400 | |
| Vendas | | 16.000 |
| Prestação de serviços | | 80 |
| Salários | 880 | |
| Bancos | 2.800 | |

| | | |
|---|---|---|
| Duplicatas a receber | 6.400 | |
| Mercadorias – estoque | 1.400 | |
| Capital social | | 3.900 |
| Salários a pagar | | 200 |
| Duplicatas a pagar | | 1.200 |
| Aplicações financeiras | 600 | |
| Terrenos | 9.470 | |
| Encargos sociais | 530 | |
| Adiantamentos a fornecedores | 120 | |
| Veículos | 1.380 | |
| Juros | 400 | |
| Lucros acumulados (12/X6) | | 1.800 |
| Total | 25.380 | 25.380 |

b) Lançamentos de dezembro/X7:
1. Recebido adiantamento de cliente no valor de $ 400 com crédito bancário
2. Pago adiantamento a fornecedor $ 155, em cheque;
3. Pago duplicata de fornecedor sendo $ 70 utilizando parte do adiantamento e $ 70, em dinheiro. Total $ 140;
4. Recebido duplicata de cliente, sendo $ 270 quitada com parte do adiantamento e $ 130 em cheque. Total $ 400;
5. Pago conta de energia elétrica de dezembro $ 100, em cheque;
6. Estoque final em 31.12.X7 = $ 645.

c) Pede-se:
1. Fazer os lançamentos em conta T;
2. Apurar o Lucro Líquido na conta de Lucros e Perdas, fazendo o encerramento das contas de resultado (contas de despesas e receitas);
3. Levantar o Balanço Patrimonial em 31.12.X7;
4. Fazer a Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X7.

*Resolução:*

a) Lançamentos de Dezembro/X7

***Ativo***

**Caixa**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 1.000 | 70 | (3) |
| (4) | 130 | | |
| | 1.060 | | |

**Bancos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 2.800 | 155 | (2) |
| (1) | 400 | 100 | (5) |
| | 2.945 | | |

**Aplicações Financeiras**

| Débito | Crédito |
|---|---|
| 600 | |

**Duplicatas Receber**

| Débito | Crédito | |
|---|---|---|
| 6.400 | 400 | (4) |
| 6.000 | | |

**Mercadorias**

| Débito | Crédito | |
|---|---|---|
| 1.400 | 755 | (6) |
| 645 | | |

**Adiantamento Fornecedores**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 120 | 70 | (3) |
| (2) | 155 | | |
| | 205 | | |

**Terrenos**

| Débito | Crédito |
|---|---|
| 9.470 | |

**Veículos**

| Débito | Crédito |
|---|---|
| 1.380 | |

***Passivo***

**Empréstimos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 1.400 | |

**IPI a Recolher**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 100 | |

**ICMS Recolher**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 200 | |

**Encargos Pagar**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 500 | |

**Salários Pagar**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 200 | |

**Duplicatas Pagar**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (3) | 140 | 1.200 | |
| | | 1.060 | |

**Adiantamento Clientes**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (4) | 270 | 400 | (1) |
| | | 130 | |

**Capital Social**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 3.900 | |

**Lucros Acumulados**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 1.800 | |
| | | 13.015 | (15) |
| | | 14.815 | |

***Despesas***

**Aluguéis**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 400 | 400 | (7) |

**Salários**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 880 | 880 | (8) |

**Encargos Sociais**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 530 | 530 | (9) |

**Juros**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 400 | 400 | (10) |

**C.M.V**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (6) | 755 | 755 | (11) |

**Energia Elétrica**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (5) | 100 | 100 | (12) |

***Receitas***

**Vendas Líquidas**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (13) | 16.000 | 16.000 | |

**Prestação Serviços**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (14) | 80 | 80 | |

c) Encerramento das Contas de Resultados

**Lucros e Perdas**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (7) | 400 | 16.000 | (13) |
| (8) | 880 | 80 | (14) |
| (9) | 530 | | |
| (10) | 400 | | |
| (11) | 755 | | |
| (12) | 100 | | |
| | 3.065 | 16.080 | |
| (15) | 13.015 | 13.015 | |

*Lançamentos:*

(07) a (12) Encerramento das despesas

| | |
|---|---|
| (13) a (14) | Encerramento das receitas |
| (15) | de lucros e perdas para lucros acumulados |

d) Balanço Patrimonial em 31.12.X7

| ***Ativo*** | | ***Passivo*** | |
|---|---|---|---|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa | 1.060 | Empréstimos | 1.400 |
| Bancos | 2.945 | IPI a recolher | 100 |
| Aplicações financeiras | 600 | ICMS a recolher | 200 |
| Duplicatas a receber | 6.000 | Encargos a pagar | 500 |
| Mercadorias | 645 | Salários a pagar | 200 |
| Adiantamento fornecedor | 205 | Duplicatas a pagar | 1.060 |
| | 11.455 | Adiantamento de clientes | 130 |
| | | | 3.590 |
| *Não circulante* | | | |
| Terrenos | 9.470 | *Patrimônio Líquido* | |
| Veículos | 1.380 | Capital social | 3.900 |
| | 10.850 | Lucros acumulados | 14.815 |
| | | | 18.715 |
| **Total do Ativo** | **22.305** | **Total do Passivo** | **22.305** |

e) Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X7

| | | | |
|---|---|---|---|
| Vendas líquidas | | | 16.000 |
| ( + ) | Prestação de serviços | | 80 |
| ( = ) | Receita de vendas | | 16.080 |
| ( - ) | Custo das mercadorias vendidas | | (755) |
| ( = ) | Lucro bruto | | 15.325 |
| ( - ) | Despesas operacionais | | |
| | Aluguéis | (400) | |
| | Salários | (880) | |
| | Encargos sociais | (530) | |
| | Energia elétrica | (100) | (1.910) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 13.415 |
| ( - ) | Despesas financeiras | | |
| | Juros | | (400) |
| ( = ) | *Lucro líquido* | | *13.015* |

9. ICMS sobre Energia Elétrica e Telecomunicações e Impostos Não Recuperáveis

a) Balancete em 31.08.X1:

| | **Saldo - $** | |
|---|---|---|
| | Devedor | Credor |
| Caixa/bancos | 2.000 | |
| Duplicatas a receber | 5.000 | |
| Mercadorias – estoque | 9.000 | |
| Máquinas | 4.000 | |
| Imóveis | 7.000 | |
| Duplicatas a pagar | | 3.800 |
| ICMS a recolher | | 550 |
| PIS a recolher | | 140 |
| COFINS a recolher | | 370 |
| Salários e encargos a pagar | | 800 |
| Capital social | | 15.000 |
| Lucros acumulados - (12/X0) | | 7.710 |
| Salários | 8.000 | |

| | | |
|---|---|---|
| Encargos sociais | 7.800 | |
| Aluguéis | 1.700 | |
| Vendas brutas de mercadorias | | 20.900 |
| ICMS sobre vendas | 4.000 | |
| PIS sobre vendas | 180 | |
| COFINS sobre vendas | 590 | |
| Total | 49.270 | 49.270 |

b) Lançamentos de setembro a dezembro/X1:

1. Recolhimento em cheque de ICMS $ 550, PIS $ 140, COFINS $ 370. Total $ 1.060;
2. Vendas do mês - $ 6.000. Inclui ICMS de 18%, PIS de 1,65% e COFINS de 7,6%. O valor recebido à vista foi de $ 4.500 e o restante foi vendido à prazo;
3. Importação de mercadorias - Total em moeda nacional de $ 2.000. Imposto de Importação de 15% e IPI de 10% de IPI (não recuperáveis). ICMS de 18%, recuperável. Valores pago à vista;
4. Pagamento à vista de conta de energia elétrica de $ 609,76 que inclui ICMS de 18% Considere que há direito a crédito 60% do ICMS;
5. Pagamento à vista de conta de telefone de $ 666,66 que inclui ICMS de 25% Considere que há direito a crédito 10% do ICMS;
6. Estoque Final em 31.12.X1 - $ 2.300.

c) Pede-se:

1. Fazer os lançamentos em conta T;
2. Apurar o Lucro Líquido na conta de Lucros e Perdas, fazendo o encerramento das contas de resultado;
3. Levantar o Balanço Patrimonial em 31.12.X1;
4. Fazer a Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X1.

*Resolução:*

Cálculos:

| 1) Vendas do período | $ |
|---|---|
| Valor da venda | 6.000 |
| ICMS - 18% | 1.080 |
| PIS - 1,65% | 99 |
| COFINS - 7,6% | 456 |
| 2) Importação de mercadorias | |
| Valor da compra | 2.000 |
| (+) Imposto de importação - 15% | 300 |
| Sub total | 2.300 |
| (+) IPI - 10% | 230 |
| PIS - 1,65% | 46 |
| COFINS - 7,6% | 213 |
| Sub total | 2.789 |
| ICMS 18% | 612 |
| Valor pago | 3.402 |
| Compra líquida dos tributos | 2.530 |
| 3) Energia elétrica | |
| Valor da conta | 609,76 |
| ICMS - 18% | 109,76 |
| ICMS recuperável - 60% | 66 |
| Vr. Líquido da conta | 544 |
| 4) Telefone | |
| Valor da conta | 666,66 |

| | |
|---|---|
| ICMS - 25 | 166,67 |
| ICMS recuperável - 10% | 17 |
| Vr. Líquido da conta | 650 |

a) Lançamentos em conta T:

**Caixa/Bancos**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 2.000 | 1.060 | (1) |
| (2) | 4.500 | 3.402 | (3) |
| | | 610 | (4) |
| | | 667 | (5) |
| | 762 | | |

**Dupls. Receber**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 5.000 | | |
| (2) | 1.500 | | |
| | 6.500 | | |

**Estoque Mercadorias**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 9.000 | | |
| (3) | 2.530 | | |
| | | 9.230 | (6) |
| | 2.300 | | |

**Máquinas**

| | |
|---|---|
| 4.000 | |

**Imóveis**

| | |
|---|---|
| 7.000 | |

**Dupls. Pagar**

| | |
|---|---|
| | 3.800 |

**ICMS a Recolher**

| | | | |
|---|---|---|---|
| (1) | 550 | 550 | |
| (3) | 612 | 1.080 | (2) |
| (4) | 66 | | |
| (5) | 17 | | |
| | | 385 | |

**PIS a recolher**

| | | | |
|---|---|---|---|
| (1) | 140 | 140 | |
| (3) | 46 | 99 | (2) |
| | | 53 | |

**Cofins a Recolher**

| | | | |
|---|---|---|---|
| (1) | 370 | 370 | |
| (3) | 213 | 456 | (2) |
| | | 243 | |

**Capital social**

| | |
|---|---|
| | 15.000 |

**Lucros Acumulados**

| | | |
|---|---|---|
| | | 7.710 |
| (17) | 7.429 | |
| | | 281 |

**Sal/Enc a Pagar**

| | |
|---|---|
| | 800 |

**Energia Elétrica**

| | | | |
|---|---|---|---|
| (4) | 544 | 544 | (10) |

**Telefone**

| | | | |
|---|---|---|---|
| (5) | 650 | 650 | (11) |

**Salários**

| | | |
|---|---|---|
| 8.000 | 8.000 | (7) |

**Encargos Sociais**

| | | |
|---|---|---|
| 7.800 | 7.800 | (8) |

**Aluguéis**

| | | |
|---|---|---|
| 1.700 | 1.700 | (9) |

**Rec.Bruta Vendas**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 20.900 | |
| | | 6.000 | (2) |
| (17) | 26.900 | 26.900 | |

**PIS sobre vendas**

| | | |
|---|---|---|
| 180 | | |
| 99 | | |
| 279 | 279 | (13) |

**Cofins sobre Vendas**

| | | |
|---|---|---|
| 590 | | |
| 456 | | |
| 1.046 | 1.046 | (14) |

**ICMS sobre vendas**

| | | |
|---|---|---|
| 4.000 | | |
| 1.080 | | |
| 5.080 | 5.080 | (14) |

**CMV**

| | | | |
|---|---|---|---|
| (6) | 9.230 | 9.230 | (12) |

b) Encerramento das contas de resultado

**Lucros e Perdas**

| | | | |
|---|---|---|---|
| (7) | 8.000 | 26.900 | (16) |
| (8) | 7.800 | | |
| (9) | 1.700 | | |
| (10) | 544 | | |
| (11) | 650 | | |
| (12) | 9.230 | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| (13) | 279 | | | |
| (14) | 1.046 | | | |
| (15) | 5.080 | | | |
| | 7.429 | | 7.429 | (17) |

Lançamentos:

| | |
|---|---|
| 07 a 15 | Encerramento das despesas |
| 16 | Encerramento das receitas |
| 17 | De lucros e perdas para lucros acumulados |

c) Balanço Patrimonial em 31.12.X1

| Ativo | | Passivo | |
|---|---|---|---|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa/Bancos | 762 | Dupls. Pagar | 3.800 |
| Dupls. Receber | 6.500 | Sal/Enc a Pagar | 800 |
| Estoques Mercadorias | 2.300 | ICMS a recolher | 385 |
| | | PIS a recolher | 53 |
| *Não Circulante* | | COFINS a a recolher | 243 |
| Máquinas | 4.000 | | |
| Imóveis | 7.000 | | |
| | | *Patrimônio Líquido* | |
| | | Capital Social | 15.000 |
| | | Lucros Acumulados | 281 |
| Total | 20.562 | Total | 20.562 |

d) Demonstração de Resultados - de 01.01.X1 a 31.12.X1

| | |
|---|---|
| Vendas Brutas | 26.900 |
| (-) Impostos sobre vendas e receitas | |
| PIS | (279) |
| COFINS | (1.046) |
| ICMS | (5.080) |
| Receita Operacional Líquida | 20.495 |
| (-) Custo das Mercadorias Vendidas | (9.230) |
| = Lucro Bruto | 11.265 |
| (-) Despesas operacionais | |
| Salários | (8.000) |
| Encargos | (7.800) |
| Aluguéis | (1.700) |
| Energia Elétrica | (544) |
| Telefone | (650) |
| Resultado operacional (prejuízo) | (7.429) |

10. Juros e Variações Monetárias de Financiamentos e Aplicações Financeiras

a) Balancete em 31.11.X1:

| | **Saldo - $** | |
|---|---|---|
| | Devedor | Credor |
| Bancos | 2.000 | |
| Aplicações Financeiras | 8.000 | |
| Financiamentos – Moeda Estrangeira | | 5.000 |
| Empréstimos – Moeda Nacional | | 4.000 |
| Estoque de Mercadorias | 20.000 | |
| Duplicatas a pagar | | 4.525 |
| Vendas | | 45.000 |
| Juros | | 400 |
| Juros | 600 | |

| | | |
|---|---|---|
| Variação Cambial | 300 | |
| Salários | 8.000 | |
| Salários e encargos a pagar | | 3.200 |
| Encargos sociais | 6.500 | |
| Energia Elétrica | 2.200 | |
| Prédios | 14.000 | |
| Móveis e Utensílios | 5.200 | |
| IR a recuperar | 25 | |
| IR a recolher | | 200 |
| Capital Social | | 10.000 |
| Lucros Acumulados – 31-12-x2 | | 2.5000 |
| Duplicatas a Receber | 8.000 | |
| Total | 74.825 | 74.825 |

b) Lançamentos de setembro a dezembro/X1:

1. Resgate de aplicações financeiras de $1.000 mais juros de $120, com desconto de IR retido na Fonte de $18.
2. Compensação do IR a Recuperar com IR a Recolher de $25
3. Recolhimento de IR $175 em cheque
4. Contratação em 1º-12-x1 de empréstimo em moeda estrangeira de US$1.000 dólares, com crédito bancário. Juros de 6% ao ano.
5. Os Encargos Financeiros sobre o empréstimo em moeda nacional são de 12% ao ano e estão atualizados até 30-11-x1. Atualizar o mês de dezembro com taxa de juros simples
6. Os Financiamentos em moeda estrangeira estão atualizados até 30-11-x1 e tem juros de 6%. Atualizar pela variação cambial e pelo método de juros simples.
7. Estoque em 31-12-x1 - $ 7.500
8. Taxas do dólar: $

| | |
|---|---|
| 30-11-x1 | 2,00 |
| 1-12-01 | 2,00 |
| 31-12-01 | 2,10 |

c) Pede-se:

1. Fazer os lançamentos em conta T;
2. Apurar o Lucro Líquido fazendo o encerramento das contas de resultado;
3. Levantar o Balanço Patrimonial em 31.12.X1;
4. Fazer a Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X1.

*Resolução:*

Cálculos:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1) Empréstimo | | $ | |
| Valor em dólares | US$ | 1.000 | |
| Taxa do dólar | | 2,00 | |
| Valor em reais | | 2.000 | |
| 2) Empréstimos nacionais | | | |
| Saldo em 30.11.X1 | | 4.000 | |
| Juros de 1 mês - 1% ao mês | | 40 | |
| 3) Empréstimos moeda estrangeira | | | |
| Saldo em 30.11.X1 | | 5.000 | |
| (+) Novo empréstimo | | 2.000 | |
| soma | | 7.000 | a |
| Taxa do dólar em 30.11.x1 | | 2,00 | b |
| Taxa do dólar em 31.12.x1 | | 2,10 | c |
| Valor atualizado pelo dólar | | 7.350 | d = a:b*c |
| Despesa financeira de variação | | 350 | e = d - a |

cambial

Juros de 1 mês - 0,5% ao mês 37 f = d * 0,5%

a) Lançamentos em conta T:

| | Caixa/Bancos | | |
|---|---|---|---|
| | 2.000 | | |
| (1) | 1.102 | | |
| (4) | 2.000 | 175 | (3) |
| | 4.927 | | |

| Dupls. Receber | |
|---|---|
| 8.000 | |
| 8.000 | |

| Estoque Mercadorias | | |
|---|---|---|
| 20.000 | | |
| | 12.500 | (7) |
| 7.500 | | |

| Prédios | |
|---|---|
| 14.000 | |

| Móveis e Utens. | |
|---|---|
| 5.200 | |

| Dupls. Pagar | |
|---|---|
| | 4.525 |

| | IR a Recuperar | | |
|---|---|---|---|
| | 25 | | |
| (1) | 18 | 25 | (2) |
| | 18 | | |

| Aplic.Financeiras | | |
|---|---|---|
| 8.000 | 1.000 | (1) |
| 7.000 | | |

| | IR a Recolher | |
|---|---|---|
| (2) | 25 | 200 |
| (3) | 175 | |
| | | 0 |

| Capital social | |
|---|---|
| | 10.000 |

| Lucros Acumulados | | |
|---|---|---|
| | 2.500 | |
| | 14.993 | (16) |
| | 17.493 | |

| Sal/Enc a Pagar | |
|---|---|
| | 3.200 |

| Financ. Moeda Estrang. | | |
|---|---|---|
| | 5.000 | |
| | 2.000 | (4) |
| | 350 | (6) |
| | 37 | (6) |
| | 7.387 | |

| Empr.Moeda Nacional | | |
|---|---|---|
| | 4.000 | |
| | 40 | (5) |
| | 4.040 | |

| Encargos Sociais | | |
|---|---|---|
| 6.500 | 6.500 | (8) |

| Energia Elétrica | | |
|---|---|---|
| 2.200 | 2.200 | (9) |

| Salários | | |
|---|---|---|
| 8.000 | 8.000 | (10) |

| | Juros | | |
|---|---|---|---|
| | 600 | | |
| (5) | 40 | | |
| (6) | 37 | | |
| | 677 | 677 | (11) |

| Variação Cambial | | |
|---|---|---|
| 300 | | |
| 350 | | |
| 650 | 650 | (12) |

| | Juros | | |
|---|---|---|---|
| | | 400 | |
| | | 120 | (1) |
| (15) | 520 | 520 | |

| | Vendas | |
|---|---|---|
| | | 45.000 |
| (14) | 45.000 | |

| | CMV | | |
|---|---|---|---|
| (6) | 12.500 | 12.500 | (13) |

b) Encerramento das contas de resultado

| | Lucros e Perdas | | |
|---|---|---|---|
| (8) | 6.500 | 45.000 | (14) |
| (9) | 2.200 | 520 | (15) |
| (10) | 8.000 | | |

| | | |
|---|---:|---:|
| (11) | 677 | |
| (12) | 650 | |
| (13) | 12.500 | |
| (16) | 14.993 | 14.993 |

Lançamentos:

| | |
|---|---|
| 08 a 13 | Encerramento das despesas |
| 14 e 15 | Encerramento das receitas |
| 16 | De lucros e perdas para lucros acumulados |

c) Balanço Patrimonial em 31.12.X1

| Ativo | | Passivo | |
|---|---:|---|---:|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa/Bancos | 4.927 | Dupls. Pagar | 4.525 |
| Dupls. Receber | 8.000 | Sal/Enc a Pagar | 3.200 |
| Estoques Mercadorias | 7.500 | IR a Recolher | 0 |
| IR a recuperar | 18 | Financ.Moeda estrang. | 7.387 |
| Aplic. Financeiras | 7.000 | Emprest.Moeda Nacional | 4.040 |
| *Não Circulante* | | *Patrimônio Líquido* | |
| Prédios | 14.000 | Capital Social | 10.000 |
| Móveis e Utensílios | 5.200 | Lucros Acumulados | 17.493 |
| Total | 46.645 | Total | 46.645 |

d) Demonstração de Resultados - de 01.01.X1 a 31.12.X1

| | |
|---|---:|
| Vendas Brutas | 45.000 |
| (-) Custo das Mercadorias Vendidas | (12.500) |
| = Lucro Bruto | 32.500 |
| (-) Despesas operacionais | |
| Salários | (8.000) |
| Encargos | (6.500) |
| Energia Elétrica | (2.200) |
| Juros | (677) |
| Variação cambial | (650) |
| Juros - receita | 520 |
| Lucro | 14.993 |

11. Retenção de Tributos em Serviços de Pessoas Jurídicas

c) Balancete em 30.11.X1:

| | Saldo - $ | |
|---|---:|---:|
| | Devedor | Credor |
| Bancos | 2.000 | |
| Aplicações Financeiras | 8.000 | |
| Duplicatas a pagar | | 4.175 |
| Tributos a Recolher - INSS | | 600 |
| Tributos a Recolher – ISS, PIS, Cofins | | 400 |
| Tributos a Recolher – IR, CSLL | | 700 |
| Prestação de Serviços – Receitas | | 22.000 |
| Juros | | 400 |
| Juros | 600 | |
| Salários | 8.000 | |

| | | |
|---|---:|---:|
| Salários e encargos a pagar | | 3.200 |
| Encargos sociais | 6.500 | |
| Energia Elétrica | 2.200 | |
| Prédios | 14.000 | |
| Tributo incidente sobre as vendas | 1.808 | |
| Tributo incidente sobre o lucro | 790 | |
| Móveis e Utensílios | 5.200 | |
| Capital Social | | 20.000 |
| Lucros Acumulados – 31-12-x0 | | 5.623 |
| Duplicatas a Receber | 8.500 | |
| Total | 57098 | 57098 |

b) Lançamentos de setembro a dezembro/X1:

1. Prestação de Serviços a vista, com crédito bancário no valor de $6.000 no mês. O cliente reteve 5% de ISS, 11% de INSS sobre base reduzida em 50%,PIS de 0,65%, Cofins de 3%, IR de 1,5% e CSLL de 1,0%;
2. Folha de pagamentos do mês $2.000 – Encargos Sociais de 70%. Retenção de 11% de INSS dos empregados;
3. Recolhimento em cheque de $600 de INSS, $400 de ISS, PIS e Cofins, e 700 de IR e CSLL;
4. Pagamento em cheque de $3.000 de salários e encargos;
5. No mês foram gerados 0,65% de PIS, 3% de Cofins e 5% de ISS de tributos sobre as vendas de serviços.
6. No mês foram gerados $500 de tributos sobre o lucro.

c) Pede-se:

a) Fazer os lançamentos em conta T;
b) Apurar o Lucro Líquido fazendo o encerramento das contas de resultado;
c) Levantar o Balanço Patrimonial em 31.12.X1;
d) Fazer a Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X1.

*Resolução:*

Cálculos:

| 1) Prestação de serviços | $ |
|---|---:|
| Receita | 6.000 |
| Retenção ISS - 5% | (300) |
| Retenção INSS - 11% sobre $ 3.000 | (330) |
| Retenção PIS - 0,65% | (39) |
| Retenção COFINS - 3% | (180) |
| Retenção IR - 1,5% | (90) |
| Retenção CSLL - 1% | (60) |
| Líquido recebido | 5.001 |
| 2) Folha de pagamento | |
| Valor da folha | 2.000 |
| Retenção INSS empregados-11% | (220) |
| Líquido a pagar aos funcionarios | 1.780 |
| Encargos sociais - 70% | 1.400 |
| 3) Receitas do mês | 6.000 |
| PIS - sobre receita - 0,65% | 39 |
| COFINS sobre receita - 3% | 180 |
| ISS sobre receita - 3% | 180 |
| Soma | 399 |

a) Lançamentos em conta T:

| | Caixa/Bancos | | |
|---|---|---|---|
| | 2.000 | 600 | (3) |
| (1) | 5.001 | 400 | (3) |
| | | 700 | (3) |
| | | 3.000 | (4) |
| | 2.301 | | |

| | Dupls. Receber | |
|---|---|---|
| | 8.000 | |
| | 8.000 | |

| | Aplic.Financeiras | |
|---|---|---|
| | 8.000 | |
| | 8.000 | |

| Prédios | |
|---|---|
| 14.000 | |

| Móveis e Utens. | |
|---|---|
| 5.200 | |

| Dupls. Pagar | |
|---|---|
| | 4.175 |

| | INSS a Recolher | | |
|---|---|---|---|
| | | 600 | |
| (1) | 330 | 220 | (2) |
| (3) | 600 | | |
| | | (110) | |

| | ISS,PIS,Cofins a Recolher | | |
|---|---|---|---|
| (1) | 300 | 400 | |
| (1) | 39 | | |
| (1) | 180 | | |
| (3) | 400 | 399 | (5) |
| | | (120) | |

| | IR/CSLL a Recolher | | |
|---|---|---|---|
| (1) | 90 | 700 | |
| (1) | 60 | | |
| (3) | 700 | | |
| | | 500 | (6) |
| | | 350 | |

| Capital social | |
|---|---|
| | 20.000 |

| Lucros Acumulados | | |
|---|---|---|
| | 5.623 | |
| | 4.203 | (15) |
| | 9.826 | |

| | Sal/Enc a Pagar | | |
|---|---|---|---|
| | | 3.200 | |
| | | 1.780 | (2) |
| (4) | 3.000 | 1.400 | (2) |
| | | 3.380 | |

| Energia Elétrica | | |
|---|---|---|
| 2.200 | 2.200 | (7) |

| | Salários | | |
|---|---|---|---|
| | 8.000 | | |
| (2) | 2.000 | | |
| | 10.000 | 10.000 | (8) |

| Juros | | |
|---|---|---|
| 600 | 600 | (9) |

| | Encargos Sociais | | |
|---|---|---|---|
| | 6.500 | | |
| (2) | 1.400 | | |
| | 7.900 | 7.900 | (10) |

| | Juros | |
|---|---|---|
| | | 400 |
| (14) | 400 | |

| | Prest.de serviços | | |
|---|---|---|---|
| | | 22.000 | |
| | | 6.000 | (1) |
| (13) | 28.000 | 28.000 | |

| | Tributos s/Vendas | | |
|---|---|---|---|
| | 1.808 | | |
| (5) | 399 | | |
| | 2.207 | 2.207 | (11) |

| | Tributos s/ Lucro | | |
|---|---|---|---|
| | 790 | | |
| (6) | 500 | | |
| | 1.290 | 1.290 | (12) |

b) Encerramento das contas de resultado

| | Lucros e Perdas | | |
|---|---|---|---|
| (7) | 2.200 | 28.000 | (13) |
| (8) | 10.000 | 400 | (14) |
| (9) | 600 | | |
| (10) | 7.900 | | |
| (11) | 2.207 | | |
| (12) | 1.290 | | |
| | 4.203 | 4.203 | (15) |

Lançamentos:

| | |
|---|---|
| 08 a 12 | Encerramento das despesas |
| 13 e 14 | Encerramento das receitas |
| 15 | De lucros e perdas para lucros acumulados |

c) Balanço Patrimonial em 31.12.X1

| Ativo | | Passivo | |
|---|---|---|---|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa/Bancos | 2.301 | Dupls. Pagar | 4.175 |
| Dupls. Receber | 8.000 | Sal/Enc a Pagar | 3.380 |
| Aplic. Financeiras | 8.000 | INSS a recolher | (110) |
| | | ISS,PIS,Cofins a recolher | (120) |
| | | IR/CSLL a recolher | 350 |
| *Não Circulante* | | *Patrimônio Líquido* | |
| Prédios | 14.000 | Capital Social | 20.000 |
| Móveis e Utensílios | 5.200 | Lucros Acumulados | 9.826 |
| Total | 37.501 | Total | 37.501 |

* Esses valores estão com sinal negativo porque, momentâneamente, as contas estão com saldos devedores. Quando o balanço for finalizado, caso persista esse tipo de saldo, devem ser apresentados no ativo, como tributos a recuperar.

d) Demonstração de Resultados - de 01.01.X1 a 31.12.X1

| | |
|---|---|
| Receita de Serviços | 28.000 |
| (-) Tributos sobre vendas | (2.207) |
| = Receita Líquida | 25.793 |
| (-) Despesas operacionais | |
| Salários | (10.000) |
| Encargos | (7.900) |
| Energia Elétrica | (2.200) |
| Juros | (600) |
| Juros - receita | 400 |
| Lucro | 5.493 |
| (-) Tributos sobre o lucro | (1.290) |
| Lucro líquido | 4.203 |

1. Para apuração do resultado da Companhia Verde Mar Ltda., em 31.12.X1, o contador levantou os seguintes dados que estavam registrados na contabilidade:

| | |
|---|---|
| Compras de mercadorias no período X1 | $ 1.200 |
| Mercadorias em 31.12.X0 | $ 360 |
| Receita de Vendas em 31.12.X1 | $ 2.600 |

Considerando-se que o estoque existente em 31.12.X1 é de $ 480, pode-se afirmar que:

<u>*Resolução:*</u>

a) ( X ) o lucro bruto do período foi de $ 1.520;
b) ( ) o lucro bruto do período foi de $ 1.080;
c) ( ) o prejuízo no período foi de $ 1.080;
d) ( ) o custo das mercadorias vendidas foi de $ 1.400;
e) ( ) o custo das mercadorias vendidas foi de $ 1.200.

2. Uma loja de móveis surgiu em meados de X0 e teve grande sucesso devido à capacidade gerencial do proprietário, que decidiu contratar um Contador para atuar na empresa. O profissional constatou, ao analisar o sistema contábil e de controle interno, que o controle de estoques era efetuado pelo critério PEPS (Primeira a Entrar, Primeiro a Sair). Considerando as condições atuais do mercado, com tendência de leve aumento nos preços, achou melhor mudar o critério de controle dos estoques para a Média Ponderada. Qual o efeito dessa alteração em relação ao valor dos estoques e ao lucro, respectivamente?

<u>*Resolução:*</u>

| | | *Valor dos estoques* | *Lucro* |
|---|---|---|---|
| a) | ( ) | Aumenta | Aumenta |
| b) | ( ) | Aumenta | Diminui |
| c) | ( ) | Diminui | Aumenta |
| d) | ( X ) | Diminui | Diminui |
| e) | ( ) | Não se altera | Não se altera |

3. Custo das Mercadorias Vendidas e Critérios de Valorização de Estoques

a) Balancete em 30.06.X7:

| | Saldo - $ | |
|---|---|---|
| | Devedor | Credor |
| Caixa | 1.000 | |
| Empréstimos | | 1.400 |
| Encargos sociais a pagar | | 800 |
| Aluguéis | 400 | |
| Vendas | | 16.000 |
| Prestação de serviços | | 80 |
| Salários | 880 | |
| Bancos | 2.800 | |
| Duplicatas a receber | 6.400 | |
| Mercadorias | 1.400 | |
| Capital social | | 3.900 |
| Duplicatas a pagar | | 1.400 |
| Aplicações financeiras | 600 | |
| Terrenos | 10.000 | |
| Encargos sociais | 400 | |

| | | |
|---|---:|---:|
| Veículos | 1.500 | |
| Salários a pagar | | 900 |
| Títulos descontados | | 200 |
| Lucros acumulados | | 700 |
| Total | 25.380 | 25.380 |

b) Movimentação de item de Estoque - Calcule pelos três critérios (PEPS, UEPS e Preço Médio):

a) Compra de 20 unidades a $ 15 cada. Total $ 300;
b) Compra de 25 unidades a $ 20 cada. Total $ 500;
c) Saída (venda) de 27 unidades;
d) Compra de 20 unidades a $ 30 cada. Total $ 600;
e) Saída (venda) de 22 unidades.

*Nota:* Não fazer os lançamentos dessa movimentação nas contas T.

| **Entradas** | | | **Saídas** | | | **Saldo** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

c) Lançamentos do segundo semestre/X7:

a) Envio de borderô para desconto de duplicatas do valor de $ 400. Líquido creditado $ 228;
b) Folha de pagamento do período = $ 450;
c) Resgate de aplicação financeira do valor de $ 70, mais juros de $ 15, menos IRRF recuperável de $ 6. Líquido creditado $ 79;
d) Pago INSS e FGTS em cheque = $ 247.

d) Pede-se:

a) Calcular o valor do estoque final (item b);
b) Fazer os lançamentos em conta T;
c) Apurar o lucro líquido da conta de Lucros e Perdas, fazendo o encerramento das contas de resultado, considerando como estoque final o valor apurado no item B, pelo critério PEPS;
d) Levantar o Balanço Patrimonial em 31.12.X7 separando os principais agrupamentos de contas;
e) Fazer a Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X7;
f) Apure quanto daria o lucro líquido, o ativo total e o patrimônio líquido, se fosse adotado os outros dois critérios.

*Resolução:*

a) Valor do Estoque Final

*Critério PEPS*

| | Entradas | | | Saídas | | | Saldo | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total |
| 1. | 20 | 15 | 300 | | | | 20 | 15 | 300 |
| 2. | 25 | 20 | 500 | | | | 20 | 15 | 300 |
| | | | | | | | 25 | 20 | 500 |
| | | | | | | | 45 | | 800 |
| 3. | | | | 20 | 15 | 300 | | | |
| | | | | 7 | 20 | 140 | | | |
| | | | | 27 | | 440 | 18 | 20 | 360 |
| 4. | 20 | 30 | 600 | | | | 18 | 20 | 360 |
| | | | | | | | 20 | 30 | 600 |
| | | | | | | | 38 | | 960 |
| 5. | | | | 18 | 20 | 360 | | | |
| | | | | 4 | 30 | 120 | 16 | 30 | 480 |
| | | | | 22 | | 480 | | | |
| | 65 | | 1.400 | 49 | | 920 | 16 | | 480 |

*Critério UEPS*

| | Entradas | | | Saídas | | | Saldo | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total |
| 1. | 20 | 15 | 300 | | | | 20 | 15 | 300 |
| 2. | 25 | 20 | 500 | | | | 20 | 15 | 300 |
| | | | | | | | 25 | 20 | 500 |
| | | | | | | | 45 | | 800 |
| 3. | | | | 25 | 20 | 500 | | | |
| | | | | 2 | 15 | 30 | | | |
| | | | | 27 | | 530 | 18 | 15 | 270 |
| 4. | 20 | 30 | 600 | | | | 18 | 15 | 270 |
| | | | | | | | 20 | 30 | 600 |
| | | | | | | | 38 | | 870 |
| 5. | | | | 20 | 30 | 600 | | | |
| | | | | 2 | 15 | 30 | | | |
| | | | | 22 | | 630 | 16 | 15 | 240 |
| | 65 | | 1.400 | 49 | | 1.160 | 16 | | 240 |

*Critério Médio Ponderado*

| | Entradas | | | Saídas | | | Saldo | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total |
| 1. | 20 | 15 | 300 | | | | 20 | 15 | 300 |
| 2. | 25 | 20 | 500 | | | | 45 | 17,7777 | 800 |
| 3. | | | | 27 | 17,7777 | 480 | 18 | 17,7777 | 320 |
| 4. | 20 | 30 | 600 | | | | 38 | 24,2106 | 920 |
| 5. | | | | 22 | 24,2106 | 533 | 16 | 24,2106 | 387 |
| | 65 | | 1.400 | 49 | | 1.013 | 16 | | 387 |

b) Lançamentos do Segundo Semestre/X7.

***Ativo***

| | Caixa | | |
|---|---|---|---|
| | 1.000 | | |

| | Bancos | | |
|---|---|---|---|
| | 2.800 | 247 | (4) |
| (1) | 228 | | |
| (3) | 79 | | |
| | 2.860 | | |

| | Aplicações Financeiras | | |
|---|---|---|---|
| | 600 | 70 | (3) |
| | 530 | | |

| | Duplicatas a Receber | | |
|---|---|---|---|
| | 6.400 | | |

| | Títulos Descontados | | |
|---|---|---|---|
| | | 200 | |
| | | 400 | |
| | | 600 | |

| | Mercadorias | | |
|---|---|---|---|
| | 1.400 | | |
| | | 920 | (5) |
| | 480 | | |

| | IR Recuperar | | |
|---|---|---|---|
| (3) | 6 | | |

| | Terrenos | | |
|---|---|---|---|
| | 10.000 | | |

| | Veículos | | |
|---|---|---|---|
| | 1.500 | | |

***Passivo***

| | Empréstimos | | |
|---|---|---|---|
| | | 1.400 | |
| | | 450 | (2) |
| | | 1.850 | |

| | Encargos a Pagar | | |
|---|---|---|---|
| (4) | 247 | 800 | |
| | | 553 | |

| | Duplicatas a Pagar | | |
|---|---|---|---|
| | | 1.400 | |

| | Salários | | |
|---|---|---|---|
| | | 900 | |

| | Capital Social | | |
|---|---|---|---|
| | | 3.900 | |

| | Lucros Acumulados | | |
|---|---|---|---|
| | | 700 | |
| | | 12.873 | (14) |
| | | 13.573 | |

***Despesas***

| | Aluguéis | | |
|---|---|---|---|
| | 400 | 400 | (6) |

| | Salários | | |
|---|---|---|---|
| | 880 | | |
| (2) | 450 | | |
| | 1.330 | 1.330 | (7) |

| | Encargos Sociais | | |
|---|---|---|---|
| | 400 | 400 | (8) |

| | C.M.V | | |
|---|---|---|---|
| (5) | 920 | 920 | (9) |

| | Juros | | |
|---|---|---|---|
| (1) | 172 | 172 | (10) |

***Receitas***

| | Vendas | | |
|---|---|---|---|
| (11) | 16.000 | 16.000 | |

| | Prestação Serviços | | |
|---|---|---|---|
| (12) | 80 | 80 | |

| | Juros | | |
|---|---|---|---|
| (13) | 15 | 15 | (3) |

c) Encerramento das Contas de Resultados

Lucros e Perdas

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (6) | 400 | 16.000 | (11) |
| (7) | 1.300 | 80 | (12) |
| (8) | 400 | 15 | (13) |
| (9) | 920 | | |
| (10) | 172 | | |
| | 3.222 | 16.095 | |
| (14) | 12.873 | 12.873 | |

*Lançamentos:*

(06) a (10) Encerramento das despesas
(11) a (13) Encerramento das receitas
(14) de lucros e perdas para lucros acumulados

d) Balanço Patrimonial em 31.12.X7

| ***Ativo*** | | ***Passivo*** | |
|---|---|---|---|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa | 1.000 | Empréstimos | 1.850 |
| Bancos | 2.860 | Salários a pagar | 900 |
| Aplicações financeiras | 530 | Encargos a pagar | 553 |
| Duplicatas a receber | 6.400 | Duplicatas a pagar | 1.400 |
| (-) Títulos descontados | (600) | | 4.703 |
| Mercadorias | 480 | | |
| IR Recuperar | 6 | | |
| | 10.676 | | |
| *Não circulante* | | | |
| Terrenos | 10.000 | *Patrimônio Líquido* | |
| Veículos | 1.500 | Capital social | 3.900 |
| | 11.500 | Lucros acumulados | 13.573 |
| | | | 17.473 |
| **Total do Ativo** | **22.176** | **Total do Passivo** | **22.176** |

e) Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X7

| | | | |
|---|---|---|---|
| Vendas | | | 16.000 |
| ( + ) | Prestação de serviços | | 80 |
| ( = ) | Receita de vendas | | 16.080 |
| ( - ) | Custo das mercadorias vendidas | | (920) |
| ( = ) | Lucro bruto | | 15.160 |
| ( - ) | Despesas operacionais | | |
| | Aluguéis | (400) | |
| | Salários | (1.330) | |
| | Encargos sociais | (400) | (2.130) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 13.030 |
| (+/-) | Resultados financeiros | | |
| | Despesas | | |
| | Juros | (172) | |
| | Receitas | | |
| | Juros | 15 | (157) |
| ( = ) | *Lucro líquido* | | *12.873* |

4. Custo das Mercadorias Vendidas e Critérios de Valorização de Estoques

a) Balancete em 30.06.X7:

| | Saldo - $ | |
|---|---|---|
| | Devedor | Credor |
| Caixa | 1.000 | |
| Empréstimos | | 1.400 |
| Encargos sociais a pagar | | 800 |
| Aluguéis | 400 | |
| Vendas | | 16.000 |
| Prestação de serviços | | 80 |
| Salários | 880 | |
| Bancos | 2.800 | |
| Duplicatas a receber | 6.400 | |
| Mercadorias | 1.400 | |
| Capital social | | 3.900 |
| Duplicatas a pagar | | 1.400 |
| Aplicações financeiras | 600 | |
| Terrenos | 10.000 | |
| Encargos sociais | 400 | |
| Veículos | 1.500 | |
| Salários a pagar | | 900 |
| Títulos descontados | | 200 |
| Lucros acumulados | | 700 |
| Total | 25.380 | 25.380 |

b) Movimentação de Item de Estoque - Calcule pelos três critérios (PEPS, UEPS e Preço Médio):

1. Compra de 100 unidades a $ 2,00 cada. Total $ 200;
2. Compra de 120 unidades a $ 2,50 cada. Total $ 300;
3. Saída (venda) de 95 unidades;
4. Compra de 150 unidades a $ 3,00 cada. Total $ 450;
5. Compra de 10 unidades a $ 5,00 cada. Total $ 50;
6. Saída (venda) de 168 unidades;
7. Compra de 100 unidades a $ 4,00 cada. Total $ 400;
8. Saída (venda) de 90 unidades.

*Nota:* Não fazer os lançamentos dessa movimentação nas contas T.

| **Entradas** | | | **Saídas** | | | **Saldo** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

c) Lançamentos do segundo semestre/X7:

1. Recebido aviso de débito de duplicata descontada do valor de $ 150 mais juros de $ 18;
2. Folha de pagamento do período = $ 400;
3. Pago conta de energia elétrica em cheque = $ 322;
4. Encargos Sociais sobre a folha do período = $ 245.

d) Pede-se:

a) Calcular o valor do estoque final (item b);

b) Fazer os lançamentos em conta T;
c) Apurar o lucro líquido da conta de Lucros e Perdas, fazendo o encerramento das contas de resultado, considerando como estoque final o valor apurado no item B, pelo critério Preço Médio Ponderado;
d) Levantar o Balanço Patrimonial em 31.12.X7, separando nos principais agrupamentos de contas;
e) Fazer a Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X7;
f) Apure quanto daria o lucro líquido, o ativo total e o patrimônio líquido, se fosse adotado os outros dois critérios.

*Resolução:*

a) Valor do Estoque Final

*Critério PEPS*

| | **Entradas** | | | **Saídas** | | | **Saldo** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total |
| 1. | 100 | 2,00 | 200 | | | | 100 | 2,00 | 200 |
| 2. | 120 | 2,50 | 300 | | | | 100 | 2,00 | 200 |
| | | | | | | | 120 | 2,50 | 300 |
| | | | | | | | 220 | | 500 |
| 3. | | | | 95 | 2,00 | 190 | 5 | 2,00 | 10 |
| | | | | | | | 120 | 2,50 | 300 |
| | | | | | | | 125 | | 310 |
| 4. | 150 | 3,00 | 450 | | | | 5 | 2,00 | 10 |
| | | | | | | | 120 | 2,50 | 300 |
| | | | | | | | 150 | 3,00 | 450 |
| | | | | | | | 275 | | 760 |
| 5. | 10 | 5,00 | 50 | | | | 5 | 2,00 | 10 |
| | | | | | | | 120 | 2,50 | 300 |
| | | | | | | | 150 | 3,00 | 450 |
| | | | | | | | 10 | 5,00 | 50 |
| | | | | | | | 285 | | 810 |
| 6. | | | | 5 | 2,00 | 10 | | | |
| | | | | 120 | 2,50 | 300 | | | |
| | | | | 43 | 3,00 | 129 | | | |
| | | | | 168 | | 439 | 107 | 3,00 | 321 |
| | | | | | | | 10 | 5,00 | 50 |
| | | | | | | | 117 | | 371 |
| 7. | 100 | 4,00 | 400 | | | | 107 | 3,00 | 321 |
| | | | | | | | 10 | 5,00 | 50 |
| | | | | | | | 100 | 4,00 | 400 |
| | | | | | | | 217 | | 771 |
| 8. | | | | 90 | 3,00 | 270 | 17 | 3,00 | 51 |
| | | | | | | | 10 | 5,00 | 50 |
| | | | | | | | 100 | 4,00 | 400 |
| | | | | | | | 127 | | 501 |
| | 480 | | 1.400 | 353 | | 899 | 127 | | 501 |

*Critério UEPS*

| | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | 100 | 2,00 | 200 | | | | 100 | 2,00 | 200 |
| 2. | 120 | 2,50 | 300 | | | | 100 | 2,00 | 200 |
| | | | | | | | 120 | 2,50 | 300 |
| | | | | | | | 220 | | 500 |
| 3. | | | | 95 | 2,50 | 237 | 100 | 2,00 | 200 |
| | | | | | | | 25 | 2,50 | 62 |
| | | | | | | | 125 | | 262 |
| 4. | 150 | 3,00 | 450 | | | | 100 | 2,00 | 200 |
| | | | | | | | 25 | 2,50 | 62 |
| | | | | | | | 150 | 3,00 | 450 |
| | | | | | | | 275 | | 712 |
| 5. | 10 | 5,00 | 50 | | | | 100 | 2,00 | 200 |
| | | | | | | | 25 | 2,50 | 62 |
| | | | | | | | 150 | 3,00 | 450 |
| | | | | | | | 10 | 5,00 | 50 |
| | | | | | | | 285 | | 762 |
| 6. | | | | 5 | 5,00 | 50 | | | |
| | | | | 150 | 3,00 | 450 | | | |
| | | | | 8 | 2,50 | 20 | | | |
| | | | | 168 | | 520 | 100 | 2,00 | 200 |
| | | | | | | | 17 | 2,50 | 42 |
| | | | | | | | 117 | | 242 |
| 7. | 100 | 4,00 | 400 | | | | 100 | 2,00 | 200 |
| | | | | | | | 17 | 2,50 | 42 |
| | | | | | | | 100 | 4,00 | 400 |
| | | | | | | | 217 | | 642 |
| 8. | | | | 90 | 4,00 | 360 | 100 | 2,00 | 200 |
| | | | | | | | 17 | 2,50 | 42 |
| | | | | | | | 10 | 4,00 | 40 |
| | | | | | | | 127 | | 282 |
| | 480 | | 1.400 | 353 | | 1.118 | 127 | | 282 |

*Critério Preço Médio Ponderado*

| | **Entradas** | | | **Saídas** | | | **Saldo** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total |
| 1. | 100 | 2,00 | 200 | | | | 100 | 2,00 | 200 |
| 2. | 120 | 2,50 | 300 | | | | 220 | 2,2727 | 500 |
| 3. | | | | 95 | 2,2727 | 216 | 125 | 2,2727 | 284 |
| 4. | 150 | 3,00 | 450 | | | | 275 | 2,6690 | 734 |
| 5. | 10 | 5,00 | 50 | | | | 285 | 2,7509 | 784 |
| 6. | | | | 168 | 2,7509 | 462 | 117 | 2,7509 | 322 |
| 7. | 100 | 4,00 | 400 | | | | 217 | 3,3272 | 722 |
| 8. | | | | 90 | 3,3272 | 299 | 127 | 3,3272 | 423 |
| | 480 | | 1.400 | 353 | | 977 | 127 | | 423 |

c) Fazer os lançamentos em conta T;

### *Ativo*

| | Caixa | | |
|---|---|---|---|
| | 1.000 | | |

| | Bancos | | |
|---|---|---|---|
| | 2.800 | 150 | (1) |
| | | 18 | (1) |
| | | 400 | (3) |
| | 2.232 | | |

| | Aplicações Financeiras | | |
|---|---|---|---|
| | 600 | | |

| | Duplicatas a Receber | | |
|---|---|---|---|
| | 6.400 | | |

| | Títulos Descontados | | |
|---|---|---|---|
| (1) | 150 | 200 | |
| | | 50 | |

| | Mercadorias | | |
|---|---|---|---|
| | 1.400 | | |
| | | 1.118 | (5) |
| | 282 | | |

| | Eletrobrás | | |
|---|---|---|---|
| (3) | 78 | | |

| | Terrenos | | |
|---|---|---|---|
| | 10.000 | | |

| | Veículos | | |
|---|---|---|---|
| | 1.500 | | |

### *Passivo*

| | Empréstimos | | |
|---|---|---|---|
| | | 1.400 | |

| | Encargos Pagar | | |
|---|---|---|---|
| | | 800 | |
| | | 245 | (4) |
| | | 1.045 | |

| | Duplicatas Pagar | | |
|---|---|---|---|
| | | 1.400 | |

| | Salários Pagar | | |
|---|---|---|---|
| | | 900 | |
| | | 400 | (2) |
| | | 1.300 | |

| | Capital Social | | |
|---|---|---|---|
| | | 3.900 | |

| | Lucros Acumulados | | |
|---|---|---|---|
| | | 700 | |
| | | 12.297 | |
| | | 12.997 | |

### *Despesas*

| | Aluguéis | | |
|---|---|---|---|
| | 400 | 400 | (6) |

| | Salários | | |
|---|---|---|---|
| | 880 | | |
| (2) | 400 | | |
| | 1.280 | 1.280 | (7) |

| | Encargos Sociais | | |
|---|---|---|---|
| | 400 | | |
| (4) | 245 | | |
| | 645 | 645 | (8) |

| | C.M.V | | |
|---|---|---|---|
| (5) | 1.118 | 1.118 | (9) |

| | Juros | | |
|---|---|---|---|
| (1) | 18 | 18 | (10) |

| | Energia Elétrica | | |
|---|---|---|---|
| (3) | 322 | 322 | (11) |

### *Receitas*

| | Vendas | | |
|---|---|---|---|
| (12) | 16.000 | 16.000 | |

| | Prestação de Serviços | | |
|---|---|---|---|
| (13) | 80 | 80 | |

c) Encerramento das Contas de Resultados

| Lucros e Perdas | | | |
|---|---|---|---|
| (6) | 400 | 16.000 | (12) |
| (7) | 1.280 | 80 | (13) |
| (8) | 645 | | |
| (9) | 1.118 | | |
| (10) | 18 | | |
| (11) | 322 | | |
| | 3.783 | 16.080 | |
| (14) | 12.297 | 12.297 | |

*Lançamentos:*

(06) a (11) Encerramento das despesas
(12) a (13) Encerramento das receitas
(14) de lucros e perdas para lucros acumulados

d) Balanço Patrimonial em 31.12.X7

| ***Ativo*** | | ***Passivo*** | |
|---|---|---|---|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa | 1.000 | Empréstimos | 1.400 |
| Bancos | 2.232 | Encargos a pagar | 1.045 |
| Aplicações financeiras | 600 | Salários a pagar | 1.300 |
| Duplicatas a receber | 6.400 | Duplicatas a pagar | 1.400 |
| (-) Títulos descontados | (50) | | 5.145 |
| Mercadorias | 282 | | |
| | 10.464 | | |
| *Realizável a Longo Prazo* | | | |
| Eletrobrás | 78 | | |
| *Não circulante* | | | |
| Terrenos | 10.000 | *Patrimônio Líquido* | |
| Veículos | 1.500 | Capital social | 3.900 |
| | 11.500 | Lucros acumulados | 12.997 |
| | | | 16.897 |
| **Total do Ativo** | **22.042** | **Total do Passivo** | **22.042** |

e) Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X7

| | | | |
|---|---|---|---|
| Vendas | | | 16.000 |
| ( + ) | Prestação de serviços | | 80 |
| ( = ) | Receita total | | 16.080 |
| ( - ) | Custo das mercadorias vendidas | | (1.118) |
| ( = ) | Lucro bruto | | 14.962 |
| ( - ) | Despesas operacionais | | |
| | Aluguéis | (400) | |
| | Salários | (1.280) | |
| | Encargos sociais | (645) | |
| | Energia elétrica | (322) | (2.647) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 12.315 |
| (+/-) | Resultados financeiros | | |
| | Despesas | | |
| | Juros | | (18) |
| ( = ) | *Lucro líquido* | | *12.297(f)* |

5. Dados de uma empresa comercial:

a) Balancete de Verificação em 31.12.X7:

| **Saldos Devedores - $** | | **Saldos Credores - $** | |
|---|---|---|---|
| Caixa | 23.128 | Fornecedores | 151.752 |
| Bancos conta movimento | 60.000 | Bancos c/ financiamento | 100.000 |
| Duplicatas a receber | 233.280 | Contas a pagar | 32.000 |
| Estoque de mercadorias | 161.651 | ICMS a recolher | 6.000 |
| Despesas antecipadas | 24.059 | Duplicatas descontadas | 100.000 |
| Participação em outras empresas | 40.000 | Capital social | 300.000 |
| Terrenos | 80.000 | Lucros acumulados | 32.000 |
| Equipamentos | 89.000 | Venda de mercadorias | 840.000 |
| Veículos | 150.000 | Venda de serviços | 250.000 |
| Custo das mercadorias vendidas | 542.809 | Receitas financeiras | 5.550 |
| Devolução de vendas | 35.000 | | |
| Imposto sobre vendas e serviços | 162.975 | | |
| Despesas de vendas | 78.400 | | |
| Despesas administrativas | 67.000 | | |
| Despesas financeiras | 58.000 | | |
| Despesas tributárias | 12.000 | | |
| | 1.817.302 | | 1.817.302 |

b) Outras informações:
   - b.1 A empresa utiliza o Sistema de Inventário Não Circulante, e o seu estoque e o CMV são valorizados por esse método;
   - b.2 O estoque de mercadorias em 31.12.X6 era de seis unidades ao custo unitário de $ 18.060 já excluído do ICMS;
   - b.3 A empresa trabalha somente com um tipo de mercadoria, e as operações são todas realizadas no Estado de São Paulo, sendo que as operações do ano de X7 foram as seguintes:

Janeiro - venda de 5 unidades;
Fevereiro - devolução de venda de 3 unidades (vendidas em janeiro);
Abril - compras de 8 unidades a $ 22.500 = $ 180.000;
Maio - venda de 10 unidades;
Junho - devolução de compra de 1 unidade (comprada em abril),
Agosto - compra de 6 unidades a $ 22.600 = $ 135.600;
Setembro - venda de 4 unidades;
Outubro - compra de 5 unidades a $ 23.000 = $115.000;
Novembro - compra de 8 unidades a $ 23.500 = $ 188.000;
Dezembro - venda de 9 unidades.

b.4 O saldo da conta Despesas Antecipadas é representado pelo seguinte:
a) Despesas Financeiras a apropriar em X7: $ 9.239;
b) Prêmios de Seguros a apropriar em X7: $ 14.820.

Observações: O contrato de seguros tem vigência ao período de 01.04.X7 a 31.03.X8 e a apropriação do prêmio do período findo deverá ser feita na conta Despesas Administrativas.

Pede-se:

1. Elaborar a Ficha de Controle de Estoque pelo critério de Preço Médio Ponderado;
2. Calcular e apropriar o prêmio de seguro vencido até a data do Balanço;
3. Elaborar as seguintes Demonstrações Financeiras (Lei nº 6.404/76):

a. Demonstração de Resultado do Exercício;
b. Balanço Patrimonial.

*Resolução:*

1) Ficha de Controle do Estoque

*Critério Preço Médio Ponderado*

| Data | Entradas | | | Saídas | | | Saldo | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total | Qtde. | Preço Unitário | Total |
| Saldo Inicial | | | | | | | 6 | 18.060,00 | 108.360 |
| Jan/x7 | | | | 5 | 18.060,00 | 90.300 | 1 | 18.060,00 | 18.060 |
| Fev/x7 | | | | (3) | 18.060,00 | (54.180) | 4 | 18.060,00 | 72.240 |
| Abr/x7 | 8 | 22.500 | 180.000 | | | | 12 | 21.020,00 | 252.240 |
| Mai/x7 | | | | 10 | 21.020,00 | 210.200 | 2 | 21.020,00 | 42.040 |
| Jun/x7 | (1) | 22.500 | (22.500) | | | | 1 | 19.540,00 | 19.540 |
| Ago/x7 | 6 | 22.600 | 135.600 | | | | 7 | 22.162,86 | 155.140 |
| Set/x7 | | | | 4 | 22.162,86 | 88.651 | 3 | 22.162,86 | 66.489 |
| Out/x7 | 5 | 23.000 | 115.000 | | | | 8 | 22.686,13 | 181.489 |
| Nov/x7 | 8 | 23.500 | 188.000 | | | | 16 | 23.093,06 | 369.489 |
| Dez/x7 | | | | 9 | 23.093,06 | 207.838 | 7 | 23.093,06 | 161.651 |

2) Prêmio de Seguro

Vigência: 01-04-x7 a 31-03-x8
Despesa p/ x7: 01-04 a 31-12-x7 = 9 meses
Seguro/x7: $\frac{\$\ 14.820 \times 9}{12} = \$\ 11.115$
Despesa p/ x8: 01-01 a 31-03-x8 = 3 meses
Seguro p/ x8: $\frac{\$\ 14.820 \times 3}{12} = \$\ 3.705$

3)
a) Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X7

| | | | |
|---|---|---|---|
| Venda de mercadorias | | | 840.000 |
| ( + ) | Prestação de serviços | | 250.000 |
| ( = ) | Receita de vendas | | 1.090.000 |
| ( - ) | Impostos s/ vendas e serviços | | (162.975) |
| ( - ) | Devoluções de vendas | | (35.000) |
| ( = ) | Receita de vendas líquidas | | 892.025 |
| ( - ) | Custo das mercadorias vendidas | | (542.809) |
| ( = ) | Lucro bruto | | 349.216 |
| ( - ) | Despesas operacionais | | |
| | Vendas | (78.400) | |
| | Administrativas | (78.115) | |
| | Tributárias | (12.000) | (168.515) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 180.701 |
| (+/-) | Resultados financeiros | | |
| | Despesas | (67.239) | |
| | Receitas | 5.550 | (61.689) |
| ( = ) | *Lucro líquido* | | *119.012* |

b) Balanço Patrimonial em 31.12.X7

| ***Ativo*** | | ***Passivo*** | |
|---|---|---|---|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa | 23.128 | Fornecedores | 151.752 |
| Bancos c/ movimento | 60.000 | Bancos c/ Financiamento | 100.000 |
| Duplicatas a receber | 233.280 | Contas a pagar | 32.000 |
| (-) Duplicatas descontadas | (100.000) | ICMS a recolher | 6.000 |
| Estoque de mercadorias | 161.651 | | 289.752 |
| Despesas antecipadas | 3.705 | | |
| | 381.764 | | |
| *Não circulante* | | *Patrimônio Líquido* | |
| Participação outras empresas | 40.000 | Capital social | 300.000 |
| Terrenos | 80.000 | Lucros acumulados | 151.012 |
| Equipamentos | 89.000 | | 451.012 |
| Veículos | 150.000 | | |
| | 359.000 | | |
| **Total do Ativo** | **740.764** | **Total do Passivo** | **740.764** |

6. Extraído do Exame de Suficiência do CFC 1ª. Edição, 2011

Uma sociedade empresária realizou as seguintes aquisições de produtos no primeiro bimestre de 2011:

| | |
|---|---|
| 3.1.2011 | 40 unidades a R$ 30,00 |
| 24.1.2011 | 50 unidades a R$24,00 |
| 1.2.2011 | 50 unidades a R$20,00 |
| 15.2.2011 | 60 unidades a R$20,00 |

Sabe-se que:

A empresa não apresentava estoque inicial.

No dia 10.2.2011, foram vendidas 120 unidades de produtos ao preço de R$40,00 cada uma.

Não será considerada a incidência de ICMS nas operações de compra e venda.

O critério de avaliação adotado para as mercadorias vendidas é o PEPS.

O Lucro Bruto com Mercadorias, a quantidade final de unidades em estoque e o valor unitário de custo em estoques de produtos, no dia 28.2.2011, são de:

a) R$1.800,00 e 80 unidades a R$20,00 cada.
b) R$1.885,71 e 80 unidades a R$24,29 cada.
c) R$1.980,00 e 80 unidades a R$23,50 cada.
d) R$2.040,00 e 80 unidades a R$23,00 cada.”

*Resolução:*

| Movimentação do Estoque | Entrada | | | Saída | | | Saldo | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Critério PEPS** | **Qtde.** | **Pr. Unit.** | **Total** | **Qtde.** | **Pr. Unit.** | **Total** | **Qtde.** | **Pr. Unit.** | **Total** |
| 03.01.2011 - Aquisição | 40 | 30,00 | 1.200,00 | | | | 40 | 30,00 | 1.200,00 |
| 24.01.2011 - Aquisição | 50 | 24,00 | 1.200,00 | | | | 50 | 24,00 | 1.200,00 |
| | | | | | | | 90 | | 2.400,00 |
| 01.02.2011 - Aquisição | 50 | 20,00 | 1.000,00 | | | | 50 | 20,00 | 1.000,00 |
| | | | | | | | 140 | | 3.400,00 |
| 10.02.11 - Baixa pela Venda | | | | 40 | 30,00 | 1.200,00 | | | |
| | | | | 50 | 24,00 | 1.200,00 | | | |
| | | | | 30 | 20,00 | 600,00 | | | |
| | | | | 120 | | 3.000,00 | 20 | 20,00 | 400,00 |
| 15.02.2011 - Aquisição | 60 | 20,00 | 1.200,00 | | | | 60 | **20,00** | 1.200,00 |
| | | | | | | | **80** | | 1.600,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Valor da Venda em 10.02.11 | 120 | 40,00 | 4.800,00 |
| (-) Custo das Vendas | | | (3.000,00) |
| Lucro Bruto | | | **1.800,00** |

Resposta: Alternativa a) R$ 1.800,00 e 80 unidades a R$ 20,00 cada.

## *Capítulo 8*
## *Despesas do Exercício Seguinte*

1. Em 1º de Outubro de X1, o consultório dentário do Dr. Alvarenga fez um contrato de assinatura de jornal por um período de um ano, no valor total de $ 564 a serem pagos em seis parcelas iguais vencíveis no último dia de cada mês. A conseqüência dessa operação, por ocasião do enceramento do exercício pelo regime de competência, em 31.12.X1, em termos de resultado, será:

a) ( ) Obrigação de $ 564;
b) ( ) Despesa de $ 141;
c) ( ) Despesa de $ 564;
d) ( ) Despesa antecipada de $ 564;
e) ( ) Receita antecipada de $ 282.

*Resolução:*

Cálculo:
$ 564 : 12 meses = $ 47/mês
$ 47 x 3 meses de X1 = $ 141
Resposta:
(b) Despesa de $ 141

2. Uma empresa fez os seguintes gastos em abril de X1:

a) Pagou em 15.04 $ 1.800 de seguro de incêndio de seu prédio, com apólice válida por nove meses, em cheque;
b) Fez um empréstimo no total de $ 4.000, sendo que os juros de $ 800 foram cobrados no ato da contratação;
c) líquido creditado em banco em 30.04.X1 foi de $ 3.200, e o empréstimo será resgatado em 30.09.X1;
d) Pagou $ 600 de aluguéis dos meses de maio a agosto/X1, em 30.04.X1, em cheque.

*Nota:* O exercício social da empresa termina em 31.07.X1.

Pede-se:

a) Fazer os cálculos proporcionais das despesas antecipadas, considerando períodos quinzenais, se for o caso;
b) Fazer os lançamentos em conta T, do ano encerrado em 31.07.X1;
c) Fazer os lançamentos em conta T, do ano a se iniciar em 01.08.X1.

*Resolução:*

a) Cálculo das Despesas antecipadas

a.1) Seguros:

Período a apropriar = 15-04-x1 a 31-07-x1 = 3,5meses

Despesa do Período findo = Prêmio seguro x 3,5 meses / 9 meses = $1.800 x 3,5 / 9 = $ 700
Em 31-07-19x1

Despesas Antecipadas = $1.800 x 5,5 / 9 = $ 700

a.2) Empréstimos:

Período a apropriar = 30-04-x1 a 31-07-x1 = 3 meses

Despesa de Juros do Período = Juros x 3 meses / 5 meses = $ 800 x 3 / 9 = $ 480
findo em 31-07-19x1

Despesas Antecipadas = $\frac{\$1.800 \times 2}{5} = \$\ 320$

a.3) Aluguéis:

Período a apropriar = maio/junho/julho/x1 = <u>3 meses</u>

Despesa de Juros do Período findo em 31-07-19x1 = $\frac{\text{Despesa aluguel} \times 3 \text{ meses}}{4 \text{ meses}} = \frac{\$\ 600 \times 3}{4} = \$\ 450$

Despesas Antecipadas = $\frac{\$\ 600 \times 1}{4} = \$\ 150$

b) Lançamentos do Ano Encerrado em 31-07-x1

***Ativo***

| Bancos | | | |
|---|---|---|---|
| (2) | 3.200 | 1.800 | (1) |
| | | 600 | (2) |
| | 800 | | |

| Desp. Antecip. Seguros | | | |
|---|---|---|---|
| (1) | 1.100 | | |

| Desp. Antecip. Juros | | | |
|---|---|---|---|
| (2) | 320 | | |

| Desp. Antec. Aluguéis | | | |
|---|---|---|---|
| (3) | 150 | | |

***Passivo***

| Empréstimos | | | |
|---|---|---|---|
| | | 4.000 | (2) |

***Despesas***

| Seguros | | | |
|---|---|---|---|
| | | 700 | (1) |

| Juros | | | |
|---|---|---|---|
| (1) | 480 | | |

| Aluguéis | | | |
|---|---|---|---|
| (3) | 450 | | |

c) Lançamentos do Exercício Social a se Iniciar em 01-08-x1

***Ativo***

| Bancos | | | |
|---|---|---|---|
| | 800 | | |

| Desp. Antecip. Seguros | | | |
|---|---|---|---|
| | 1.100 | 1.100 | (1) |

| Desp. Antecip. Juros | | | |
|---|---|---|---|
| | 320 | 320 | (2) |

***Despesas***

3. Considere uma empresa que tenha apenas $ 4.000 em Caixa e Capital Social de $ 4.000 no início de X1. Teve uma receita anual, nos anos de X1 e X2, de $ 500. Em 31.08.X1 pagou uma apólice de seguro de incêndio à vista no valor de $ 540, válida por um ano. Considerando apenas esses eventos, pede-se:

a) o valor do lucro de X1;
b) o valor do lucro de X2;
c) o valor do ativo circulante e do patrimônio líquido de 31.12.X1;
d) o valor do ativo circulante e do patrimônio líquido de 31.12.X2.

<u>*Resolução*</u>

Cálculo: $ 540 : 12 meses = $ 45/mês
Ano X1 = $ 45 x 4 meses = $ 180 despesa
Ano X2 = $ 45 x 8 meses = $ 360 despesa

Respostas:

a) Lucro de X1

| | | |
|---|---|---|
| Receita | | $ 500 |
| (-) Despesa de seguro | <u>(180)</u> | |
| Lucro | | 320 |

b) Lucro de X2

| | | |
|---|---|---|
| Receita | | $ 500 |
| (-) Despesa de seguro | <u>(360)</u> | |
| Lucro | | 140 |

c) Saldos em 31.12.X1

| | |
|---|---|
| Ativo Circulante | |
| Caixa | $ 3.960 ($ 4.000 + 500 – 540) |
| Despesas do exercício seguinte | 360 |
| Total | 4.320 |
| Patrimônio Líquido | |
| Capital Social | 4.000 |
| Lucro Acumulado | 320 |
| Total | 4.320 |

d) Saldos em 31.12.X2

| | |
|---|---|
| Ativo Circulante | |
| Caixa | $ 4.460 ($ 3.960 + 500) |

| | |
|---|---|
| Despesas do exercício seguinte | 0 |
| Total | 4.460 |
| Patrimônio Líquido | |
| Capital Social | 4.000 |
| Lucro Acumulado | 460 ( $ 320 + 140) |
| Total | 4.460 |

1. Uma empresa fez uma venda para o mercado externo em 20.07.X2 de US$ 3.600 dólares, a receber em 48 parcelas, sem juros. A taxa do dólar de 20.07.X2 foi de $ 2,80 e a taxa do dólar de 31.12.X2 estava em $ 3,00. Pede-se:

a) fazer os lançamento da exportação e da variação cambial até 31.12.X2;
b) apurar o valor da conta a receber em 31.12.X2 a ser apresentada no ativo circulante e no realizável a longo prazo;
c) considerando que em 31.12.X3 o valor da taxa do dólar esteja em $ 3,50 e que todas as parcelas até esta data tenham sido pagas no vencimento, apurar o valor da conta a receber em 31.12.X3 a ser apresentada no ativo circulante e no realizável a longo prazo.

*Resolução:*

Cálculos:

| | US$ | Taxa | R$ | |
|---|---|---|---|---|
| Venda no Mercado Externo em 20.07.x2 | 3.600,00 | 2,80 | 10.080,00 | |
| Parcelas | 48 | | 48 | |
| Valor por parcela | 75,00 | | 210,00 | |
| | | | | |
| Parcelas pagas até 31.12.x2 | 5 | | 5 | |
| Valor pago até 31.12.x2 | 375,00 | | 1.050,00 | |
| Parcelas a pagar em 31.12.x2 | 43 | | 43 | |
| Valor pago até 31.12.x2 | 3.225,00 | 2,80 | 9.030,00 | a |
| Valor atualizado pela taxa cambial de 31.12.x2 | 3.225,00 | 3,00 | 9.675,00 | b |
| Variação Cambial a ser lançada em 31.12.x2 | | | 645,00 | c = b - a |

a) Lançamentos

| | |
|---|---|
| Débito = Contas a Receber Clientes Exterior | 10.080,00 |
| Crédito = Receitas de Vendas - Mercado Externo | 10.080,00 |
| pelo valor da venda em 20.07.x2 | |
| Débito = Contas a Receber Clientes Exterior | 645,00 |
| Crédito = Receita de Variação Cambial | 645,00 |
| pela variação cambial do saldo em US$ em 31.12.x2 | |

| b) Saldo em 31.12.x2 | US$ | Taxa | R$ |
|---|---|---|---|
| Circulante - 12 parcelas | 12 | | |
| Valor da parcela | 75,00 | | |
| Total | 900,00 | 3,00 | 2.700,00 |
| Realizável Longo Prazo - 31 parcelas | 31 | | |
| Valor da parcela | 75,00 | | |
| Total | 2.325,00 | 3,00 | 6.975,00 |
| | | | 9.675,00 |

| c) Saldo em 31.12.x3 | US$ | Taxa | R$ |
|---|---|---|---|
| Circulante - 12 parcelas | 12 | | |
| Valor da parcela | 75,00 | | |
| Total | 900,00 | 3,50 | 3.150,00 |
| Realizável Longo Prazo - 19 parcelas | 19 | | |
| Valor da parcela | 75,00 | | |
| Total | 1.425,00 | 3,50 | 4.987,50 |
| | | | 8.137,50 |

2. Em 01.12.X0 a empresa foi obrigada a fazer dois depósitos recursais em processos trabalhista, um de $ 500 do reclamante João da Silva e outro de $ 200 do reclamante José de Souza. A atualização monetária desses depósitos é de 1% ao mês, no conceito de juros simples. A estimativa do departamento jurídico é que o processo durará ao redor de 2 anos. Em 01.08.X2 houve o julgamento e a empresa ganhou o processo de João da Silva e levantou o depósito, mas perdeu o processo de José de Souza. Pede-se:

a) fazer todos os lançamentos, incluindo as atualizações anuais, para os dois processos, desde o início até o final dos acontecimentos;
b) apurar o valor do ativo circulante e do realizável a longo prazo desses dois processos, para 31.12.X0, 31.12.X1 e 30.06.X2.

*Resolução:*

| | | João da Silva | | | José de Souza | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Depósito Recursal | | Valor | Juros | Saldo | Valor | Juros | Saldo |
| Depósito | 01.12.x0 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 200,00 | 0,00 | 200,00 |
| Atualização - 1 mês - 1% | 31.12.x0 | 500,00 | 5,00 | 505,00 | 200,00 | 2,00 | 202,00 |
| Atualização - 12 meses - 12% | 31.12.x1 | 505,00 | 60,60 | 565,60 | 202,00 | 24,24 | 226,24 |
| Atualização - 7 meses - 7% | 01.08.x2 | 565,60 | 39,59 | 605,19 | 226,24 | 15,84 | 242,08 |

a) Lançamentos

Débito = Depósitos Judiciais 700,00
Crédito = Caixa ou Bancos 700,00
pelo valor dos depósitos
Débito = Depósitos Judiciais 7,00
Crédito = Receitas Financeiras 7,00
pela atualização dos juros de X0
Débito = Depósitos Judiciais 84,84
Crédito = Receitas Financeiras 84,84
pela atualização dos juros de X1
Débito = Depósitos Judiciais 55,43
Crédito = Receitas Financeiras 55,43
pela atualização dos juros de X2
Débito = Caixa ou Bancos 605,19
Crédito = Depósitos Judiciais 605,19
pelo levantamento do depósito de João da Silva
Débito = Despesas de Encargos Sociais - Indenizações 242,08
Crédito = Depósitos Judiciais 242,08
pela contabilização como despesa pela perda
do processo de José de Souza

b) Classificação

Em 31.12.x0
Realizável a Longo Prazo 707,00
Em 31.12.x1
Realizável a Longo Prazo * 791,84
Em 30.06.x2 **
Ativo Circulante 847,27

*mesmo havendo a indicação de solução em dois anos, enquanto não houver evidências claras, depósitos para processos judiciais devem ser classificados no longo prazo.

** é possível classificar no circulante quando há indicações clara que os processos serão solucionados no curto prazo.

3. Ao final de 31.12.X2 uma empresa apurou o valor do IR a recolher de $ 1.200. Segundo a legislação, 25% desse imposto pode ser destinado para aplicações em incentivo fiscais e a empresa optou pela Sudene. Após 3 anos, a empresa recebeu o certificado de investimento e destinou para aplicação nas Empresas A e B da região, na razão de 50% para cada uma. Fazer a contabilização desses eventos como Reserva para Incentivos Fiscais.

*Resolução:*

| Cálculo: | 1.200,00 | 25% | 300,00 |
|---|---|---|---|
| Lançamentos | | | |
| Débito = Investimentos - Sudene | 300,00 | | |
| Crédito = Reserva para Incentivos Fiscais | 300,00 | | |

Nota: esta contabilização era nas práticas contábeis anteriores.

A partir da adoção das novas práticas da Lei 11.638/07 os lançamentos são:

| | | |
|---|---|---|
| Débito = Investimentos - Sudene | 300,00 | |
| Crédito = Receitas de Subvenções Governamentais | 300,00 | Grupo Outras Receitas |
| por ocasião da opção pela declaração | | |
| Débito = Lucros Acumulados | 300,00 | |
| Crédito = Reservas para Incentivos Fiscais | 300,00 | |
| após o encerramento do lucro do exercício | | |
| Débito = Ações da Empresa A | 150,00 | |
| Débito = Ações da Empresa B | 150,00 | |
| Crédito = Investimentos - Sudene | 300,00 | |
| pela destinação dos incentivos | | |

1. Uma empresa holding adquiriu em 01.08.X1 50.000 ações de uma empresa comercial no valor de $ 0,10 cada ação, em cheque. O preço da ação, no momento da compra, era exatamente seu valor patrimonial. Por ser um investimento relevante, a empresa holding deverá fazer a contabilização da Equivalência Patrimonial em 31.12.X1, quando encerra seu Balanço. Com o Balanço Patrimonial da empresa comercial, também de 31.12.X1, podemos apresentar os seguintes dados:

a) Percentual de Correção Monetária a ser aplicada nos balanços no período de agosto a dezembro/X1 = 45%;
b) Valor do Patrimônio Líquido da empresa comercial em 31.12.X1 = $ 12.800;
c) Número total de ações da empresa comercial = 80.000 ações.

Pede-se:
a) Calcular o valor da Equivalência Patrimonial;
b) Fazer os lançamentos em conta T.

*Resolução:*

a) Cálculo da Equivalência Patrimonial

1) Valor do investimento da empresa holding em 01-08-x1

| | | |
|---|---|---|
| Nº de ações adquiridas | = | 50.000 |
| (x) valor por ação | | $ 0,10 |
| (=) investimento | | $5.000 |

2) Atualização do Investimento da empresa holding para 31-12-x1

| | | |
|---|---|---|
| Investimento em 01-08-x1 | = | $ 5.000 |
| (x) taxa de correção monet. Período= | | 45% |
| (=) correção monet. investimento | | $ 2.250 |
| | | |
| Valor do investimento corrigido | = | $ 7.250 |

3) Equivalência Patrimonial da empresa holding

a) Participação no capital social da controlada:

$$\frac{\text{nº de ações compradas}}{\text{nº de ações do capital da controlada}} = \frac{50.000}{80.000} = 62,5\%$$

b) Valor Patrimonial Equivalente

= PL da controlada x participação no capital = $12.800 x 62,5% = $8.000

c) Equivalência Patrimonial

| | | |
|---|---|---|
| = Valor patrimonial equivalente | = | $ 8.000 |
| (-) valor do investimento corrigido | = | $ (7.250) |
| =equivalência | | $ 750 |

c) Lançamentos (empresa holding).

**Bancos**

| Débito | Crédito | |
|---|---|---|
| | 5.000 | (1) |

**Ações de Controladas**

| | Débito | Crédito |
|---|---|---|
| (1) | 5.000 | |
| (2) | 2.250 | |
| (3) | 750 | |
| | 8.000 | |

| Equivalência Patrimonial | |
|---|---|
| | 750 (3) |

| Saldo de Correção Monetária | |
|---|---|
| | 2.250 (3) |

2. A Empresa Holding Ltda. adquiriu a prazo em 31.12.X1 três cotas da Empresa Industrial Ltda. pelo seu valor patrimonial. Vejamos os demais dados:

a) Valor do Patrimônio Líquido da Empresa Industrial Ltda.:
   Em 31.12.X1 = $ 4.000;
   Em 31.12.X2 = $ 9.000.
b) Inflação do ano de X2, a ser utilizada para correção monetária = 140%;
c) Total de cotas da empresa industrial = 5 cotas.

Pede-se:
a) Calcular o valor da aquisição das cotas em 31.12.X1;
b) Calcular a Equivalência Patrimonial em 31.12.X2;
c) Fazer os lançamentos em conta T.

*Resolução:*

a) Valor da aquisição das cotas em 31.12.X1

Valor da aquisição = $\frac{\$\ 4.000 \times 3 \text{ cotas}}{5 \text{ cotas}} = \$\ 2.400$ (1)

b) Equivalência Patrimonial em 31-12-x2

1) Atualização do investimento da empresa holding para 31-12-x2

| | | | |
|---|---|---|---|
| Investimento em 31-12-x2 | = | $ 2.400 | |
| (x) taxa de correção monet. Período= | | 140% | |
| (=) correção monet. investimento | | $ 3.360 | (2) |
| Valor do investimento corrigido | = | $ 5.360 | |

2)Equivalência

a) Participação no capital social da controlada:

$\frac{\text{nº de cotas adquiridas}}{\text{total de cotas da controlada}} = \frac{3 \text{ cotas}}{5 \text{ cotas}} = 60\%$

b) Valor Patrimonial Equivalente

= PL da controlada (31-12-x2) x participação no capital = $9.000 x 60% = $5.400

c) Equivalência Patrimonial

| | | |
|---|---|---|
| = Valor patrimonial equivalente | = | $ 5.400 |
| (-) valor do investimento corrigido | = | $ (5.760) |
| =equivalência | | **$ 360** |

c) Lançamentos (empresa holding).

**Títulos a Pagar**

| Débito | | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 2.400 | (1) |

**Ações de Controladas**

| Débito | | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (1) | 2.400 | 360 | (3) |
| (2) | 3.360 | | |
| | 5.400 | | |

**Equivalência Patrimonial**

| Débito | | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (3) | 360 | | |

**Saldo de Correção Monetária**

| Débito | | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 3.360 | (2) |

3. A Empresa A adquiriu, em 30.11.X4, 55% das ações da Empresa B, por $ 0,30 cada ação. O total de ações da Empresa B é de 10.000. Valor do patrimônio da Empresa B em 30.11.X4 era de $ 2.400 e em 31.12.X4 era de $ 2.600. Pede-se:

a) fazer a contabilização do investimento em 30.11.X4;
b) fazer a contabilização da equivalência patrimonial em 31.12.X4.

*Resolução:*
Cálculos:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 10.000 | 55% | 5.500 | ações |
| | 5.500 | R$ 0,30 | R$ 1.650,00 | a |
| Valor do Patrimônio Líquido em 30.11.x4 - $ | 2.400 | 55% | R$ 1.320,00 | b |
| Ágio na aquisição de investimento | | | R$ 330,00 | c = a - b |
| Valor do Patrimõnio Líquido em 31.12.x4 - $ | 2.600 | 55% | R$ 1.430,00 | d |
| Receita de Equivalência Patrimonial | | | R$ 110,00 | e = d - b |

a) e b)
Lançamentos

| | |
|---|---|
| Débito = Investimentos em Controladas | 1.320,00 |
| Débito = Investimentos em Controladas - Ágio | 330,00 |
| Crédito = Caixa ou Bancos | 1.650,00 |
| pela aquisição das ações | |
| Débito = Investimentos em Controladas | 110,00 |
| Crédito = Receita de Equivalência Patrimonial | 110,00 |
| pela aplicação do método de equivalência | |

4. Considerando a solução do exercício anterior, vamos supor que no ano seguinte a Empresa B teve um lucro líquido de $ 800, que foi adicionado ao seu patrimônio líquido de 31.12.X4. Em seguida destinou 50% para distribuição de dividendos. Pede-se:

a) qual o valor do patrimônio líquido da Empresa B em 31.12.X5;
b) calcule a equivalência a ser contabilizada na Empresa A;
c) sabendo que em 15.03.X6 a Empresa A recebeu a parcela de dividendos a que tinha direito, faça os cálculos e a contabilização da equivalência em 31.12.X5 e o recebimento dos dividendos em 15.03.X6.

*Resolução:*

| Valor do Patrimõnio líquido da Empresa B | |
|---|---|
| a) Patrimõnio Líquido em 31.12.x4 | 2.600,00 |
| (+) Lucro líquido do ano | 800,00 |
| (-) Dividendos distribuídos | (400,00) |
| Patrimõnio Líquido em 31.12.x5 | 3.000,00 |

b) Equivalência na Empresa A

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Valor do Patrimõnio Líquido em 31.12.x4 - $ | 2.600,00 | 55% | R$ 1.430,00 | a |
| Valor do Patrimõnio Líquido em 31.12.x5 - $* | 3.400,00 | 55% | R$ 1.870,00 | b |
| Receita de Equivalência Patrimonial | | | R$ 440,00 | c = b - a |

* deve-se adicionar o valor da proposta dos dividendos
 para calcular a equivalência patrimonial

| | | | |
|---|---|---|---|
| c)Divendos Recebidos | 400,00 | 55% | R$ 220,00 |

Contabilização

| | |
|---|---|
| Débito = Investimentos em Controladas | 440,00 |
| Crédito = Receita de Equivalência Patrimonial | 440,00 |
| pela equivalência em 31.12.x5 | |
| Débito = Caixa ou Bancos | 220,00 |
| Crédito = Investimentos em Controladas | 220,00 |
| pelos dividendos recebidos em 15.03.x6 | |

1. Considere como critério de relevância para tomada de decisão de imobilizar ou não o referencial de $ 300. Gastos acima desse valor são considerados relevantes. Classifique os eventos do ano de X1, dados a seguir, como imobilizado ou despesas:

a) Aquisição de veículo para revenda $ 3.500;
b) Aquisição de dispositivo de fixação com durabilidade prevista para 3 anos no valor de $ 260;
c) Aquisição de impressora de computador $ 400;
d) Aquisição de uma máquina de calcular comum $ 40;
e) Aquisição de veículo para a equipe de vendas $ 4.700;
f) Aquisição de dispositivo de fixação com durabilidade prevista para 10 meses no valor de $ 700;
g) Aquisição de dispositivo de fixação com durabilidade prevista para 3 anos no valor de $ 500;
h) Aquisição de uma máquina de calcular financeira $ 700.

*Resolução:*

a) contabilizar como ativo circulante, estoques de mercadorias (posteriormente, será despesa de Custo de Mercadorias Vendidas);
b) despesa;
c) despesa;
d) imobilizado;
e) despesa;
f) imobilizado;
g) despesa;
h) imobilizado;
i) imobilizado.

2. Com os dados do exercício anterior, considere também que a empresa no início do ano tenha apenas os seguintes elementos patrimoniais: Caixa de $ 10.000 e Capital Social de $ 10.000. Considerando também uma receita anual de $ 10.000, sem outros custos, e que todos os eventos sejam à vista, pede-se:

a) qual o valor do ativo circulante em 31.12.X1;
b) qual o valor do ativo não circulante em 31.12.X1;
c) qual o valor do patrimônio líquido em 31.12.X1.

*Resolução:*

| a) Ativo Circulante | $ |
|---|---|
| Caixa | 10.000 |
| Veículo para revenda | 3.500 |
| Total | 13.500 |
| b) Ativo Não Circulante | |
| Impressora de computador | 400 |
| Veiculo para equipe de vendas | 4.700 |
| Dispositivo de fixação | 500 |
| Máquina calcular financeira | 700 |
| Total | 1.100 |
| c) Patrimônio Líquido | |
| Capital Social | 10.000 |
| Lucro do Período * | 9.300 |
| Total | 19.300 |
| * Receita | 10.000 |
| (-) dispositivo de fixação | (260) |
| máquina de calcular comum | (40) |

| dispositivo de fixação | (700) |
|---|---|
| Lucro do período ** | 9.300 |

** se o veículo para revenda for considerado custo, o valor do lucro do período seria menor e o valor do ativo circulante também seria menor, no mesmo valor

3. Uma empresa adquiriu à vista em 30.06.X1 um equipamento para o imobilizado no valor de $ 1.200 + IPI de 5%. O ICMS de 18% está incluso no preço. Pede-se:

a) apurar o valor a ser imobilizado, considerando o ICMS recuperável;
b) apurar o valor do ICMS a ser aproveitado nos meses de julho a dezembro/X1;
c) fazer os lançamentos em conta T.

*Resolução:*

| Cálculos: | |
|---|---|
| Valor do equipamento | 1.200,00 |
| (+) IPI | 60,00 |
| Total da NF | 1.260,00 |
| a) ICMS Recuperável | 216,00 |
| Prazo de recuperação - 48 meses | 48 |
| ICMS Recuperável mensal | 4,50 |
| b) ICMS recuperável em X1 - 6 meses | 27,00 |

c) lançamentos em conta T

| Imobilizado | |
|---|---|
| 1.044,00 | |

| Caixa ou Bancos | |
|---|---|
| | 1.260,00 |

| ICMS a Recuperar | |
|---|---|
| 216,00 | |
| | 27,00 |

| ICMS a Recolher | |
|---|---|
| 27,00 | |

1. Uma empresa apresentou o seguinte Imobilizado em 31.12.X1:

| Imobilizado | Valor Histórico $ | Depreciação Acumulada $ | Líquido $ |
|---|---:|---:|---:|
| Terrenos | 8.500 | - | 8.500 |
| Prédios | 19.000 | 9.120 | 9.880 |
| Máquinas e Instalações | 28.000 | 15.400 | 12.600 |
| Móveis e Utensílios | 2.800 | 2.520 | 280 |
| Veículos | 8.300 | 4.980 | 3.320 |
| | 66.600 | 32.020 | 34.580 |

Foram feitas as seguintes aquisições em X2 a prazo:
a) Uma máquina em 01.08.X2 por $ 15.000;
b) Três máquinas de calcular para o escritório por $ 1.500 em 01.05.X2;
c) Um veículo utilitário em 15.10.X2 por $ 12.000;

Pede-se:
a) Identificar o número médio de anos já depreciado, base 31.12.X1, de cada tipo de imobilizado;
b) Calcular as depreciações do ano de X2, pelo critério das quotas constantes;
c) Fazer os lançamentos em conta T;
d) Apresentar o imobilizado em 31.12.X2.

*Resolução:*

a) Número médio de anos já depreciados (Base 31-12-x1)

| Bens | Valor Histórico (1) | Vida Útil (2) | Depreciação Anual (1) : (2) = (3) | Depreciação Acumulada (4) | Média de Anos Depreciados (4) : (3) |
|---|---:|---:|---:|---:|---:|
| Prédios | 19.000 | 25 | 760 | 9.120 | 12,0 |
| Máquinas/Equipamentos | 28.000 | 10 | 2.800 | 15.400 | 5,5 |
| Móveis/Utensílios | 2.800 | 10 | 280 | 2.520 | 9,0 |
| Veículos | 8.300 | 5 | 1.660 | 4.980 | 3,0 |

b) Depreciação do ano de x2

1. Prédios

| | | | |
|---|---|---:|---|
| Valor histórico | = | $ 19.000 | |
| Taxa anual de depreciação | = | (x) 4% | |
| (=) Depreciação | | $ 760 | (1) |

2.a Máquinas e Instalações

| | | | |
|---|---|---:|---|
| Valor histórico | = | $ 28.000 | |
| Taxa anual de depreciação | = | (x) 10% | |
| (=) Depreciação | | $ 2.800 | (2) |

2.b Máquinas (aquisições 01-08-x2)

| | | | | |
|---|---|---:|---|---|
| Depreciação a apropriar | = | 5 meses | | |
| Taxa proporcional | = | 10% (x) 5 meses | = | 4,166% |
| (=) Depreciação | | 12 meses | | |

| | | | |
|---|---|---:|---|
| Valor histórico | = | $ 3.000 | (3) |
| Taxa proporcional da depreciação | = | 4,166% | |
| (=) Depreciação | | $ 125 | (4) |

3.a **Móveis e Utensílios**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Valor histórico | = | $ 2.800 | |
| Taxa anual de depreciação | = | (x) 10% | |
| (=) Depreciação | | $ 280 | (5) |

3.b **Máquinas de Calcular** (aquisições 01-05-x2)

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Depreciação a apropriar | = | 8 meses | | |
| Taxa proporcional | = | 10% (x) 8 meses | = | 6,666% |
| (=) Depreciação | | 12 meses | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Valor histórico | = | $ 600 | (6) |
| Taxa proporcional da depreciação | = | 6,666% | |
| (=) Depreciação | | $ 40 | (7) |

4.a **Veículos**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Valor histórico | = | $ 8.300 | |
| Taxa anual de depreciação | = | (x) 20% | |
| (=) Depreciação | | $ 1.660 | (8) |

4.b **Veículos** (aquisições 15-10-x2)

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Depreciação a apropriar | = | 3 meses | | |
| Taxa proporcional | = | 20% (x) 3 meses | = | 5% |
| (=) Depreciação | | 12 meses | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Valor histórico | = | $ 900 | (9) |
| Taxa proporcional da depreciação | = | 5% | |
| (=) Depreciação | | $ 45 | (10) |

c) Lançamentos em x2

***Ativo***

**Terrenos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 8.500 | | |

**Prédio**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 19.000 | | |

**Prédios – Depr. Acumulada**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 9.120 | |
| | | 760 | (1) |
| | | 9.880 | |

**Máquinas e Instalações**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 28.000 | | |
| (3) | 3.000 | | |
| | 31.000 | | |

**Máquinas e Equipamentos Depreciação. Acumulada**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 15.400 | |
| | | 2.800 | (2) |
| | | 125 | (4) |
| | | 18.325 | |

**Móveis e Utensílios**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 2.800 | | |
| (6) | 600 | | |
| | 3.400 | | |

**Móveis e Utensílios Depreciação. Acumulada**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 2.520 | |
| | | 280 | (5) |
| | | 40 | (7) |
| | | 2.840 | |

**Veículos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 8.300 | | |
| (9) | 900 | | |
| | 9.200 | | |

**Veículos Depreciação. Acumulada**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 4.980 | |
| | | 1.660 | (8) |
| | | 45 | (10) |
| | | 6.685 | |

***Despesas***

**Depreciação – Prédios**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (1) | 760 | | |

**Depreciação – Máquinas**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (2) | 2.800 | | |
| (4) | 125 | | |
| | 2.925 | | |

**Depreciação de Móveis e Utensílios**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (5) | 280 | | |
| (7) | 40 | | |
| | 320 | | |

| Depreciação – Veículos | | |
|---|---|---|
| (8) | 1.660 | |
| (10) | 45 | |
| | 1.705 | |

d) Imobilizado em 31-12-x2

| Imobilizado | Valor Histórico | Depreciação Acumulada | Líquido |
|---|---|---|---|
| Terrenos | 8.500 | - | 8.500 |
| Prédios | 19.000 | 9.880 | 9.120 |
| Máquinas e Instalações | 31.000 | 18.325 | 12.675 |
| Móveis e Utensílios | 3.400 | 2.840 | 560 |
| Veículos | 9.200 | 6.685 | 2.515 |
| | 71.100 | 37.730 | 33.370 |

2. Uma empresa apresentou o seguinte Imobilizado em 31.12.X0:

| **Imobilizado** | **Valor Histórico** $ | **Depreciação Acumulada** $ | **Líquido** $ |
|---|---|---|---|
| Terrenos | 5.000 | - | 5.000 |
| Prédios | 20.000 | 8.000 | 12.000 |
| Móveis | 10.000 | 6.000 | 4.000 |
| | 35.000 | 14.000 | 21.000 |

Fatos de X1:
1. Aquisição em 01.11.X1 de um barracão comercial no valor de $ 8.000, a prazo;
2. Venda de uma mesa em 30.06.X1 por $ 100, a prazo. O valor histórico registrado na contabilidade era de $ 200 e a sua depreciação acumulada era de $ 130;
3. Conforme avaliação do setor de patrimônio em 01.01.X1, uma máquina de calcular estava completamente avariada, sem condições de uso ou conserto. Valor histórico contábil = $ 200, depreciação acumulada = $ 160.

Pede-se:
a) Apurar o resultado não operacional na venda e na baixa dos fatos número 2 e 3;
b) Calcular as depreciações do ano de X1, considerados os fatos 1 a 3;
c) Fazer os lançamentos em conta T;
d) Apresentar o novo imobilizado em 31.12.X1.

*Resolução:*

a) Depreciação do ano de x1

1. Barracão Comercial (aquisição 01-11-x1)

| | | | |
|---|---|---|---|
| Depreciação a apropriar | = | 2 meses | |
| Taxa proporcional | = | 4% (x) 2 meses / 12 meses | 0,67% |
| Valor histórico | = | $ 800 | (1) |
| Taxa proporcional de depreciação | = | (x) 0,67% | |
| (=) Depreciação | = | $ 5 | (1) |

2. Prédios

| | | | |
|---|---|---|---|
| Valor histórico | = | $ 2.000 | |
| Taxa anual de depreciação | = | (x) 4% | |
| (=) Depreciação | = | $ 80 | (2) |

3. <u>Móveis</u>

Depreciação de 01-01 a 30-06-x1

| | | | |
|---|---|---|---|
| Valor histórico | = | $ 1.000 | |
| (-) Baixa da máquina de calcular | = | $ 20 | |
| (=) Valor histórico p/ depreciação de x1 | = | $ 980 | |
| Taxa semestral de depreciação | = | (x) 5% | |
| (=) Depreciação do 1º semestre/x1 | = | $ 49 | (3) |

Depreciação de 01-07 a 31-12-x1

| | | | |
|---|---|---|---|
| Valor histórico | = | $ 980 | |
| (-) Baixa mesa | = | ($ 80) | |
| (=) Valor hist. p/ dep. 2º semestre | = | $ 900 | |
| Taxa semestral de depreciação | = | (x) 5% | |
| (=) Depreciação 2º semestre/x1 | = | $ 45 | (4) |

Depreciação da mesa vendida em 30-06-x1

| | | |
|---|---|---|
| Valor histórico | = | $ 80 |
| Taxa semestral de depreciação | = | (x) 5% |
| (=) Depreciação de 01-01 a 30-06-x1 | = | $ 4 |
| (+) Depreciação acumulada até 31-12-x0 | = | $ 52 |
| (=) Depreciação acumulada até 30-06-x1 | | $ 56 |

b) Resultados não operacionais

Venda da mesa em 30-06-x1

Venda da mesa em 30-06-x1

| | | | |
|---|---|---|---|
| Valor histórico | = | $ 80 | (5) |
| (-) Depreciação acumulada | = | $ (56) | (5) |
| (=) Valor residual contábil | = | $ 24 | (5) |
| Receita não operacional | = | $ 70 | (5) |
| Lucro não operacional | = | $ 46 | |

Baixa da máquina de calcular em 01-01-x1

| | | | |
|---|---|---|---|
| Valor histórico | = | $ 20 | (6) |
| (-) Depreciação acumulada | = | $ (16) | (6) |
| (=) Valor residual contábil | = | $ 4 | |
| Receita não operacional | = | $ 0 | |
| Despesa não operacional | = | $ 4 | (6) |

c) Lançamentos de x1

***Ativo***

**Terrenos**

| Débito | Crédito |
|---|---|
| 500 | |

**Prédio**

| | Débito | Crédito |
|---|---|---|
| | 2.000 | |
| (1) | 800 | |
| | 2.800 | |

**Prédios – Depr. Acumulada**

| Débito | Crédito | |
|---|---|---|
| | 800 | |
| | 5 | (1) |
| | 80 | (2) |
| | 885 | |

**Móveis**

| Débito | Crédito | |
|---|---|---|
| 1.000 | 80 | (5) |
| | 20 | (6) |
| 900 | | |

**Móveis Depreciação Acumulada**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (5) | 56 | 600 | |
| (6) | 16 | 49 | (3) |
| | | 45 | (4) |
| | | 622 | |

***Despesas***

| Depreciação – Prédios | | |
|---|---|---|
| (1) | 5 | |
| (2) | 80 | |
| | 85 | |

| Depreciação – Móveis | | |
|---|---|---|
| (3) | 49 | |
| (4) | 45 | |
| | 94 | |

| Despesas Não Operacionais | | |
|---|---|---|
| (5) | 24 | |
| (6) | 4 | |
| | 28 | |

***Receitas***

d) Imobilizado em 31-12-x2

| Imobilizado | Valor Histórico | Depreciação Acumulada | Líquido |
|---|---|---|---|
| Terrenos | 500 | - | 500 |
| Prédios | 2.800 | 885 | 1.915 |
| Móveis e Utensílios | 900 | 622 | 278 |
| Totais | 4.200 | 1.507 | 2.693 |

3. Uma empresa gastou $ 12.000 até 31.12.X1 para operacionalizar uma área para exploração mineral. Espera-se produzir 4.000 toneladas de minério, sendo 20% no primeiro ano (X2), 45% no segundo (X3) e o restante no terceiro ano (X4). Considerando que os valores gastos foram à vista, faça os lançamentos de contabilização da aquisição e da exaustão para todos os períodos. Indique também, em 31.12 de cada ano como será apresentado o ativo imobilizado e em que valor.

<u>*Resolução:*</u>

Cálculos:

| | $ |
|---|---|
| Valor pago | 12.000 |
| Exaustão | |
| Ano X2 - 20% | 2.400 |
| Ano X3 - 45% | 5.400 |
| Ano X4 - 35% | 4.200 |
| a) Lançamentos | |
| Débito = Imobilizado - Exploração Mineral | 12.000 |
| Crédito = Caixa ou Bancos | 12.000 |
| pelo valor pago | |
| Débito = Exaustão - Despesa | 2.400 |
| Crédito = Exaustão Acumulada | 2.400 |
| pela exaustão do Ano x2 | |
| Débito = Exaustão - Despesa | 5.400 |
| Crédito = Exaustão Acumulada | 5.400 |
| pela exaustão do Ano x3 | |
| Débito = Exaustão - Despesa | 4.200 |
| Crédito = Exaustão Acumulada | 4.200 |
| pela exaustão do Ano x4 | |
| b) Apresentação do Ativo Não Circulante | |
| 31.12.x1 | |
| Imobilizado - Exploração Mineral | 12.000 |
| 31.12.x2 | |

| | |
|---|---|
| Imobilizado - Exploração Mineral | 12.000 |
| (-) Exaustão acumulada | <u>(2.400)</u> |
| Líquido | 9.600 |
| 31.12.x3 | |
| Imobilizado - Exploração Mineral | 12.000 |
| (-) Exaustão acumulada | <u>(7.800)</u> |
| Líquido | 4.200 |
| 31.12.x4 | |
| Imobilizado - Exploração Mineral | 12.000 |
| (-) Exaustão acumulada | <u>(12.000)</u> |
| Líquido | 0 |

4. Extraído do Exame de Suficiência do CFC 1ª. Edição, 2011

De acordo com os dados abaixo e sabendo-se que o Estoque Final de Mercadorias totaliza R$350.000,00, em 31.12.2010, o Resultado Líquido é de:

| Contas | Valor | |
|---|---|---|
| Caixa | R$ | 80.000,00 |
| Capital Social | R$ | 50.000,00 |
| Compras de Mercadorias | R$ | 800.000,00 |
| Depreciação Acumulada | R$ | 65.000,00 |
| Despesas com Juros | R$ | 110.000,00 |
| Despesas Gerais | R$ | 150.000,00 |
| Duplicatas a Pagar | R$ | 355.000,00 |
| Duplicatas a Receber | R$ | 140.000,00 |
| Estoque Inicial de Mercadorias | R$ | 200.000,00 |
| Móveis e Utensílios | R$ | 70.000,00 |
| Receita com Juros | R$ | 80.000,00 |
| Receitas com Vendas | R$ | 1.000.000,00 |

a) R$170.000,00.
b) R$240.000,00.
c) R$350.000,00.
d) R$390.000,00.

*<u>Resolução:</u>*

**a) Montagem do Balanço Patrimonial**

| **ATIVO** | **R$** |
|---|---|
| Caixa | 80.000,00 |
| Duplicatas a Receber | 140.000,00 |
| Estoque | 350.000,00 |
| Móveis e Utensílios | 70.000,00 |
| (-) Depreciação Acumulada | (65.000,00) |
| Total | 575.000,00 |
| **ATIVO** | **R$** |
| Duplicatas a Pagar | 355.000,00 |
| Capital Social | 50.000,00 |
| Lucros Acumulados | 170.000,00 |
| Total | 575.000,00 |

**b) Apuração do CMV**

| | |
|---|---|
| Estoque Inicial | 200.000,00 |
| (+) Compras | 800.000,00 |
| (-) Estoque Final | (350.000,00) |
| CMV | 650.000,00 |

**c) Demonstração do Resultado do Exercício**

| | |
|---|---|
| Receitas com Vendas | 1.000.000,00 |
| (-) CMV | (650.000,00) |
| = Lucro Bruto | 350.000,00 |
| (-) Despesas Gerais | (150.000,00) |
| = Lucro Operacional | 200.000,00 |
| (-) Despesas com Juros | (110.000,00) |
| (+) Receitas com Juros | 80.000,00 |
| Lucro Líquido antes IR | 170.000,00 |

**Resposta: Alternativa a) R$ 170.000,00**

5. Extraído do Exame de Suficiência do CFC 1ª. Edição, 2011

Uma empresa adquiriu um ativo em 1º de janeiro de 2009, o qual foi registrado contabilmente por R$15.000,00. A vida útil do ativo foi estimada em cinco anos. Espera-se que o ativo, ao final dos cinco anos, possa ser vendido por R$3.000,00. Utilizando-se o método linear para cálculo da depreciação e supondo-se que não houve modificação na vida útil estimada e nem no valor residual, ao final do ano de 2010, o valor contábil do ativo líquido será de:

a) R$7.200,00.
b) R$9.000,00.
c) R$10.200,00.
d) R$12.000,00.

*Resolução:*

**Resolução**

| **a) Valor depreciável** | **R$** | |
|---|---|---|
| Valor de aquisição | 15.000,00 | |
| (-) Valor residual | (3.000,00) | |
| = Valor depreciável (1) | 12.000,00 | |
| | | |
| **b) Depreciação anual** | | |
| Vida útil (2) | 5 | anos |
| Depreciação Anual (1/2) | 2.400,00 | |
| | | |
| **c) Depreciação Acumulada** | | |
| Depreciação do ano 2009 | 2.400,00 | |
| Depreciação do ano 2010 | 2.400,00 | |
| Depreciação acumulada | 4.800,00 | |
| | | |
| **d) Saldo em 31.12.10** | | |
| Valor de aquisição | 15.000,00 | |
| (-) Depreciação acumulada | (4.800,00) | |
| Valor contábil do ativo | 10.200,00 | |

**Resposta: Alternativa c) R$ 10.200,00**

1. Considere uma empresa que no início do exercício de X1 tem apenas dois elementos patrimoniais: Caixa/Bancos de $ 4.000 e Capital Social de $ 4.000. Considere os seguintes eventos do ano, todos realizados à vista.

a) Receitas de serviços $ 1.700;
b) Pagamento de despesas com seguro de incêndio de $ 480 em 1º.09.X1, com apólice válida para um ano;
c) Pagamento de despesas com desenvolvimento de um *website* de $ 900, que deverá gerar benefícios econômicos futuros nos próximos 5 anos a partir de 1º.07.X1.

Pede-se:
a) apurar o valor do ativo circulante, do ativo não circulante e do patrimônio líquido, considerando os gastos de desenvolvimento como ativo intangível;
b) apurar o valor do ativo circulante, do ativo não circulante e do patrimônio líquido, considerando os gastos com desenvolvimento como despesas.
c) apurar e contabilizarem contas R os eventos do ativo intangível, considerando todos os anos de sua vida útil estimada.

*Resolução:*

| Cálculos: | |
|---|---|
| 1) Seguro de Incêncio | |
| Valor pago | 480 |
| Despesas de X1 - 4 meses | 160 |
| Despesas de X2 - 8 meses | 320 |
| 2) Despesas com web site, como intangível | 900 |
| Amortização Ano 1 - 6 meses | 90 |
| Amortização Ano 2 - 12 meses | 180 |
| Amortização Ano 3 - 12 meses | 180 |
| Amortização Ano 4 - 12 meses | 180 |
| Amortização Ano 5 - 12 meses | 180 |
| Amortização Ano 6 - 6 meses | 90 |
| 3) Lucro de X1 - web site como intangível | |
| Receita | 1.700 |
| (-) Despesas de seguros | (160) |
| (-) Amortização do intangível | (90) |
| Lucro | 1.450 |
| 4) Lucro de X1 - web site como despesa | |
| Receita | 1.700 |
| (-) Despesas de seguros | (160) |
| (-) Despesas com desenvolvimento | (900) |
| Lucro | 640 |

| a) Balanço em 31.12.x1 - web site como intangível | |
|---|---|
| Ativo Circulante | |
| Caixa | 4.320 |
| Despesas do exercício seguinte | 320 |
| | 4.640 |
| Ativo Não Circulante - Intangível | |
| Web Site desenvolvido | 900 |
| (-) Amortização Acumulada | (90) |

| | |
|---|---|
| | 810 |
| Total do ativo | 5.450 |
| Patrimõnio Líquido | |
| Capital Social | 4.000 |
| Lucro do Período | 1.450 |
| | 5.450 |

b) Balanço em 31.12.x1 - web site como despesa

| | |
|---|---|
| Ativo Circulante | |
| Caixa | 4.320 |
| Despesas do exercício seguinte | 320 |
| | 4.640 |
| Ativo Não Circulante - Intangível | |
| Web Site desenvolvido | 0 |
| (-) Amortização Acumulada | 0 |
| | 0 |
| Total do ativo | 4.640 |
| Patrimõnio Líquido | |
| Capital Social | 4.000 |
| Lucro do Período | 640 |
| | 4.640 |

c) Lançamentos em Conta T

| | Intangível | | |
|---|---|---|---|
| (1) | 900 | | |
| | | 900 | (8) |

| | Caixa ou Bancos | | |
|---|---|---|---|
| | | 900 | (1) |

| | Amortização Acumulada | | |
|---|---|---|---|
| | | 90 | (2) |
| | | 180 | (3) |
| | | 180 | (4) |
| | | 180 | (5) |
| | | 180 | (6) |
| | | 90 | (7) |
| | | 900 | |
| (8) | 900 | | |

| | Amortização-Ano 1 | | |
|---|---|---|---|
| (2) | 90 | | |

| | Amortização-Ano 2 | | |
|---|---|---|---|
| (3) | 180 | | |

| | Amortização-Ano 3 | | |
|---|---|---|---|
| (4) | 180 | | |

| | Amortização-Ano 4 | | |
|---|---|---|---|
| (5) | 180 | | |

| | Amortização-Ano 5 | | |
|---|---|---|---|
| (6) | 180 | | |

| | Amortização-Ano 6 | | |
|---|---|---|---|
| (7) | 90 | | |

Nota: o lançamento número 8 refere-se a baixa do intangível, necessário quando terminar a sua vida útil

2. Uma empresa gastou até 01.01.X4 recursos de $4000,00 para desenvolver uma marca licenciável, que espera que renda receita de venda de licenças para os próximos 5 anos a partir da data do ativamento como intangível. Considerando um saldo em Caixa/Bancos de $ 10.000 e um Capital Social do mesmo valor, e receitas anuais de $ 2.000, apresente o valor do patrimônio líquido e do ativo intangível para todos os anos de utilização prevista do software.

*Resolução:*

Cálculos:

Nota: no enunciado o valor gasto não foi dado. Deve ser considerado $ 4.000

| | |
|---|---|
| 1) Despesas com marca licenciável | 4.000 |
| Amortização Ano 4 - 9 meses | 600 |
| Amortização Ano 5 - 12 meses | 800 |
| Amortização Ano 6 - 12 meses | 800 |
| Amortização Ano 7 - 12 meses | 800 |
| Amortização Ano 8 - 12 meses | 800 |
| Amortização Ano 9 - 3 meses | 200 |
| 2) Lucro de X4 | |
| Receita | 2.000 |
| (-) Amortização do intangível | (600) |
| Lucro | 1.400 |
| 2) Lucro de X5 a X8 | |
| Receita | 2.000 |
| (-) Amortização do intangível | (800) |
| Lucro | 1.200 |
| 2) Lucro de X9 | |
| Receita | 2.000 |
| (-) Amortização do intangível | (200) |
| Lucro | 1.800 |
| | |
| Valor do Patrimônio Líquido - 31.12.x4 | |
| Capital Social | 10.000 |
| Lucro Acumulado | 1.400 |
| | 11.400 |
| Valor do Patrimônio Líquido - 31.12.x5 | |
| Capital Social | 10.000 |
| Lucro Acumulado | 2.600 |
| | 12.600 |
| Valor do Patrimônio Líquido - 31.12.x6 | |
| Capital Social | 10.000 |
| Lucro Acumulado | 3.800 |
| | 13.800 |
| Valor do Patrimônio Líquido - 31.12.x7 | |
| Capital Social | 10.000 |
| Lucro Acumulado | 5.000 |
| | 15.000 |
| Valor do Patrimônio Líquido - 31.12.x8 | |
| Capital Social | 10.000 |
| Lucro Acumulado | 6.200 |
| | 16.200 |
| Valor do Patrimônio Líquido - 31.12.x9 | |
| Capital Social | 10.000 |
| Lucro Acumulado | 8.000 |
| | 18.000 |
| Valor do Ativo Intangível- 31.12.x4 | |

| Marca Licenciada | 4.000 |
|---|---|
| (-) Amortização acumulada | (600) |
| | 3.400 |
| Valor do Ativo Intangível- 31.12.x5 | |
| Marca Licenciada | 4.000 |
| (-) Amortização acumulada | (1.400) |
| | 2.600 |
| Valor do Ativo Intangível- 31.12.x6 | |
| Marca Licenciada | 4.000 |
| (-) Amortização acumulada | (2.200) |
| | 1.800 |
| Valor do Ativo Intangível- 31.12.x7 | |
| Marca Licenciada | 4.000 |
| (-) Amortização acumulada | (3.000) |
| | 1.000 |
| Valor do Ativo Intangível- 31.12.x8 | |
| Marca Licenciada | 4.000 |
| (-) Amortização acumulada | (3.800) |
| | 200 |
| Valor do Ativo Intangível- 31.12.x0 | |
| Marca Licenciada | 4.000 |
| (-) Amortização acumulada | (4.000) |
| | 0 |

1. Apure os valores a serem apresentados em 31.12.X1 como despesa financeira, no passivo circulante e no passivo não circulante, dos seguintes empréstimos contratados X1:

a) empréstimo contratado em 31.08.X1, de $ 3.000, a ser pago em 6 parcelas semestrais iguais, com juros prefixados de 12% ao ano. Os juros não são acumulados e são pagos também semestralmente, junto com as parcelas de amortização do principal da dívida;
b) financiamento de US$ 1.200, contratado em 30.06.x1 para pagamento em 60 parcelas mensais, sem carência. Custo financeiro de variação cambial mais taxa de juros de anual de 6%. Os juros são pagos semestralmente. Taxas de câmbio: $ 2,50 em 30.06.X1 e $ 2,75 em 31.12.X1. Fazer a atualização da variação cambial apenas do saldo em dólares das parcelas ainda não pagas em 31-12-x1.

*Resolução:*

Cálculos:
Empréstimo contratado em 31.08.x1 - $ 3.000 - 6 parcelas semestrais
Estamos considerando o critério de Juros Simples

| | Saldo Inicial | Taxa de Juros | Valor dos Juros | Amortização | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|---|
| 31.08.x1 - contratação | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| 31.12.x1 - juros | 3.000,00 | 4% | 120,00 | 0,00 | 3.120,00 |
| Saldos em 31.12.x1 | | | | | |
| Passivo Circulante | 1.120,00 | 2 parcelas de $ 500,00 mais os juros | | | |
| Passivo não Circulante | 2.000,00 | 4 parcelas de $ 500,00 | | | |

Empréstimo contratado em 30.06.x1 - US$ 1.200 = 60 parcelas mensais
Valor em reais US$ 1200 x R$ 2,50 = R$ 3.000,00

| | Saldo Inicial | Juros e Câmbio: Taxa/variação | Juros e Câmbio: Valor | Amortização | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|---|
| 30.06.x1 - contratação | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| 31.12.x1 - juros | 3.000,00 | 3% | 90,00 | 0,00 | 3.090,00 |
| 31.12.x1 - Pagamento juros | 3.090,00 | 0% | 0,00 | 90,00 | 3.000,00 |
| 31.12.x1 - 6 parcelas pagas | 3.000,00 | 0% | 0,00 | 300,00 | 2.700,00 |
| 31.12.x1 - variação cambial | 2.700,00 | 10% | 270,00 | 0,00 | 2.970,00 |
| | | | 360,00 | 390,00 | |

Variação do Câmbio = $ 2,75/2,50-1*100= 10%

| | | |
|---|---|---|
| Passivo Circulante | 660,00 | 12 parcelas das 54 restantes |
| Passivo não Circulante | 2.310,00 | 42 parcelas das 54 restantes |

| | |
|---|---|
| a) Despesa Financeira | |
| Juros | 90,00 |
| Variação Cambial | 270,00 |
| | 360,00 |
| b) Passivo Circulante | |
| Empréstimo 1 | 1.120,00 |
| Empréstimo 2 | 660,00 |
| | 1.780,00 |
| c) Passivo Circulante | |
| Empréstimo 1 | 2.000,00 |
| Empréstimo 2 | 2.310,00 |
| | 4.310,00 |

2. Uma empresa com $ 5.000 em Caixa/Bancos e $ 5.000 de Capital Social, fez um lançamento de debêntures em 30.06.X4 com opção de conversibilidade para 18 meses (31.12.X5) no valor de $ 1.200, pagando taxas de juros de 10% ao ano, pagáveis apenas na data do vencimento. Quando da data do exercício da opção, apenas 60% dos debenturistas optaram pela conversão em capital social, do principal e dos juros acumulados e o pagamento do restante foi prorrogado para mais seis meses. Pede-se:

a) apurar o valor das despesas financeiras em X4 e X5;
b) apurar o valor da conta de debêntures e do patrimônio líquido em 31.12.X4 e 31.12.X5. Para tanto, considere receitas anuais de $ 700.

*Resolução:*

Cálculos:
Estamos considerando o critério de Juros Simples

| | Saldo Inicial | Taxa de Juros | Valor dos Juros | Amorti-zação | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|---|
| 30.06.x4 - lançamento | 1.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200,00 |
| 31.12.x4- juros | 1.200,00 | 5% | 60,00 | 0,00 | 1.260,00 |
| 31.12.x5 - juros | 1.200,00 | 10% | 120,00 | 0,00 | 1.320,00 |
| 31.12.x5- conversão | 1.320,00 | 0% | 0,00 | 792,00 | 528,00 |
| Conversão pelos debênturistas = $ 1.320,00 x 60% = | | | 792,00 | | |

| Lucro do Período | X4 | X5 |
|---|---|---|
| Receitas | 700,00 | 700,00 |
| Despesas financeiras | (60,00) | (120,00) |
| Lucro | 640,00 | 580,00 |

| a) Despesas financeiras | | |
|---|---|---|
| X4 | 60,00 | |
| X5 | 120,00 | |
| b) Saldo da conta Debêntures | | |
| X4 | 1.260,00 | |
| X5 | 528,00 | |
| c) Patrimônio Líquido | X4 | X5 |
| Capital Social | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Debêntures convertidas | 0,00 | 792,00 |
| Lucro Acumulado | 640,00 | 1.220,00 |
| | 5.640,00 | 7.012,00 |

3. Uma empresa comprou em 01.01.X0 um veículo no valor de $ 12.000 utilizando o instrumento do leasing, para pagamento em 5 anos, em parcelas anuais, pagando taxas de juros de 12% ao ano, a cada 12 meses transcorridos, sem valor residual. Como a empresa ficará com o direito de propriedade, configura-se arrendamento mercantil financeiro. Apure os valores e faça a contabilização para os anos de X0 e X1. Considere 20% como taxa anual de depreciação.

*Resolução:*

Cálculos:
Estamos considerando o critério de Juros Simples

| Leasing - Financiamento | Saldo Inicial | Taxa de Juros | Valor dos Juros | Amorti-zação | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|---|
| 01.01.x0 | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.000,00 |
| 31.12.x0- juros | 12.000,00 | 12% | 1.440,00 | 0,00 | 13.440,00 |
| 31.12.x0- 12 parcelas | 13.440,00 | 0% | 0,00 | 2.688,00 | 10.752,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 31.12.x1- juros | 10.752,00 | 12% | 1.290,24 | 0,00 | 12.042,24 |
| 31.12.x1- 12 parcelas | 12.042,24 | 0% | 0,00 | 2.408,45 | 9.633,79 |

Depreciação = $ 12.000,00 x 20% = $ 2.400,00 por ano

Lançamentos:

| | |
|---|---|
| Débito = Imobilizado | 12.000,00 |
| Crédito = Financiamentos | 12.000,00 |
| pelo ativamento do bem como imobilizado, e considerando o leasing como financiamento, por ser arrendamento mercantil financeiro | |
| Débito = Despesas Financeiras | 1.440,00 |
| Crédito = Financiamentos | 1.440,00 |
| pelo valor dos juros em 31.12.x0 | |
| Débito = Financiamentos | 2.688,00 |
| Crédito = Caixa ou Bancos | 2.688,00 |
| pelo pagamento das parcelas do leasing em X0 | |
| Débito = Despesas de Depreciação | 2.400,00 |
| Crédito =Depreciação Acumulada | 2.400,00 |
| pela depreciação do imobilizado em XO | |
| Débito = Despesas Financeiras | 1.290,24 |
| Crédito = Financiamentos | 1.290,24 |
| pelo valor dos juros em 31.12.x1 | |
| Débito = Financiamentos | 2.408,45 |
| Crédito = Caixa ou Bancos | 2.408,45 |
| pelo pagamento das parcelas do leasing em X1 | |
| Débito = Despesas de Depreciação | 2.400,00 |
| Crédito =Depreciação Acumulada | 2.400,00 |
| pela depreciação do imobilizado em X1 | |

1. Uma empresa recebeu antecipadamente em dinheiro em 01.11.X2 $ 720 de aluguel de um seu imóvel referente aos meses de novembro e dezembro de X2 e janeiro de X3. Faça os lançamentos deste evento para os anos de X2 e X3.

*Resolução:*

Cálculos:

| | $ | |
|---|---|---|
| $ 720 para três meses = $ 720/3 | 240 | por mês |
| Aluguéis de competência de X2 - 2 meses | 480 | |
| Aluguéis de competência de X3 - 1 mês | 240 | |
| Lançamentos: | | |
| 1)Débito = Caixa ou Bancos | 720 | |
| Crédito = Receitas de Aluguel | 480 | |
| pelos aluguéis de competência de X2 | | |
| Crédito = Receitas Diferidas (Passivo Circulante) | 240 | |
| pelo aluguel de competência de X3 | | |
| 2) Débito = Receitas Diferidas | 240 | |
| Crédto = Receitas de Aluguel | 240 | |
| pela transferência para receita em janeiro de X3 | | |

2. Uma empresa emprestou à uma sua controlada em 31.10.X1 $ 1.200 para pagamento em 6 meses. Descontou antecipadamente juros de 5% que cobrou por este período todo, remetendo o líquido de $ 1.140. Apure os valores e faça os lançamentos desse evento para os anos de X1 e X2.

*Resolução:*

Cálculos:
Estamos considerando o conceito de juros simples

| | $ | |
|---|---|---|
| Valor do empréstimo | 1.200 | A |
| Valor liberado | 1.140 | B |
| Juros por 6 meses | 60 | c = a – b |
| Juros mensais | 10 | por mês |
| Juros de competência de X1 - 2 meses | 20 | |
| Juros de competência de X2 - 4 meses | 40 | |
| Lançamentos: | | |
| 1) Débito = Empréstimos a controladas (Ativo Circulante) | 1.200 | |
| Crédito = Caixa ou Bancos | 1.140 | |
| Crédito = Receita de Juros | 20 | |
| Crédito = Receitas Diferidas (Passivo Circulante) | 40 | |
| por ocasião da liberação do empréstimo | | |
| 2) Débito = Receitas Diferidas | 40 | |
| Crédito = Receita de Juros | 40 | |
| pela transferência para receita em X2 | | |

1. Uma empresa com Capital Social de $ 8.000 e Caixa/Bancos $ 8.000, apresentou um lucro líquido no seu primeiro ano de atividades de $ 800, dos quais 40% foram destinados como dividendos. Metade dos dividendos propostos foram pagos no próprio ano e o restante ficou para ser pago no ano seguinte. Considerando esses eventos, pede-se apresentar o valor do ativo circulante, do passivo circulante e do patrimônio líquido ao final do exercício.

*Resolução:*

Cálculos:

| | $ |
|---|---|
| Lucro Líquido | 800 |
| Destinação para dividendos - 40% | 320 |
| Dividendos pagos no mesmo ano - 50% | 160 |
| Dividendos a pagar no ano seguinte | 160 |
| a) Ativo Circulante | |
| Caixa | 8.640 |
| ( $ 8.000 + 800 - 160) | |
| b) Passivo Circulante | |
| Dividendos a pagar | 160 |
| c) Patrimônio Líquido | |
| Capital Social | 8.000 |
| Lucros Acumulados ( $ 800 - 320) | 480 |
| | 8.480 |

2. Uma empresa com patrimônio líquido de $ 9.500, composto de Capital Social de $ 7.500 e Lucros Acumulados de $ 2.000 antes do encerramento do balanço, teve um lucro de $ 1.500 no ano de X3. Ela quer distribuir o máximo possível sob a figura de juros sobre o capital próprio. A TJLP do ano foi de 10%. Apure os valores dos juros a serem distribuídos, bem como do IR a ser retido na fonte dos acionistas. Faça a contabilização e apure o valor das contas do passivo circulante e do patrimônio líquido alteradas e faça os lançamentos desse evento. Tanto o IRRF quanto os juros foram pagos em 05.01.X4.

*Resolução:*

Cálculos:

| Valor do Patrimônio Líquido base para cálculo dos juros | $ |
|---|---|
| Capital Social | 7.500 |
| Lucros Acumulados | 2.000 |
| | 9.500 |
| 10% de TJLP | 950 |
| Parâmetros: | |
| 50% dos Lucros Acumulados | 1.000 |
| 50% do Lucro do Período | 750 |

Nota: a empresa pode distribuir até $ 950, porque o valor de 10% do Patrimônio Líquido não supera a 50% dos Lucros acumulados.

| | |
|---|---|
| Distribuição de JSCP | 950 |
| IRRF - 15% | (143) |
| Líquido | 808 |
| a) Lançamentos | |

| | |
|---|---|
| 1)Débito = Lucros Acumulados | 950 |
| Crédito = Juros s/Capital Próprio a Pagar | 808 |
| Crédito = IRRF s/ JSCP a recolher | 143 |
| pelo lançamento do JSCP e IRRF | |
| 2)Débito = Juros s/ Capital Próprio a Pagar | 808 |
| Débito = IRRF s/ JSCP a recolher | 143 |
| Crédito = Caixa ou Bancos | 950 |
| pelo pagamento dos JSCP e IRRF | |
| b) Saldos em 31.12.x3 | |
| Passivo Circulante | |
| Juros s/ Capital Próprio a Pagar | 808 |
| IRRF s/ JSCP a recolher | 143 |
| | 950 |
| Patrimônio Líquido | |
| Capital Social | 7.500 |
| Lucros Acumulados ( $ 2.000 + 1500 - 950) | 2.550 |
| | 10.050 |

1) Uma empresa tem o seguinte balanço patrimonial em 31.12.X1:

| *Ativo* | | *Passivo* | |
|---|---|---|---|
| **Circulante** | $ | **Passivo Circulante** | **$** |
| Caixa/Bancos | 3.000 | Duplicatas a pagar | 3.000 |
| Estoques | 5.000 | Salários e encargos a pagar | 2.000 |
| Duplicatas a receber | 6.000 | Empréstimos | 4.000 |
| **Imobilizado** | | **Patrimônio Líquido** | |
| Imobilizado | | Capital social | 10.000 |
| *Terrenos* | 1.000 | Reserva legal | 1.000 |
| *Prédios* | 2.000 | Lucros acumulados | 4.000 |
| *Máquinas* | 7.000 | | |
| Total | 24.000 | Total | 24.000 |

Em X2 ocorreram os seguintes eventos:

a) Vendas do ano $ 20.000, à vista;
b) Compras do ano $ 10.000, à vista;
c) Estoque final em 31.12.x2 - $ 4.200;
d) Despesas de salários e encargos do ano $ 3.000 à vista;
e) Subscrição de 1.000 novas ações ao valor de $ 2,00 reais cada, mais $ 0,50 de ágio por ação, à vista;
f) Foi feita uma reavaliação do ativo imobilizado e o laudo indicou que o valor atual dos Terrenos é de $ 2.300, o valor atual dos Prédios é $ 4.000 e o valor atual das máquinas $ 10.800. A empresa decidiu contabilizar a reavaliação.

Pede-se:
a) fazer os lançamentos em conta T;
b) apurar o lucro líquido do exercício. Não há necessidade de fazer depreciação nem provisão de IR/CSLL.
Destinar 5% do lucro líquido para reserva legal. Não há necessidade de fazer o IR/CSLL sobre a reserva de reavaliação bem como da sua realização.

<u>*Resolução:*</u>

Cálculos:

| | $ |
|---|---|
| 1) Custo das Mercadorias Vendidas | |
| Estoque Inicial | 5.000 |
| (+) Compras | 10.000 |
| (-) Estoque Final | <u>(4.200)</u> |
| = CMV | 10.800 |
| 2) Subscrição de novas ações | |
| Quantidade de ações | 1.000 |
| Valor pago por ação | 2,00 |
| = Valor a ser lançado como Capital Social | 2.000 |
| 3) Ágio na integralização das ações | |
| Quantidade de ações | 1.000 |
| Valor pago de ágio por ação | 0,50 |
| = Valor a ser lançado como Reservas de Capital | 500 |

| 3) Reserva de Reavaliação | <u>Vr.Atual</u> | <u>Vr.Laudo</u> | <u>Reavaliação</u> |
|---|---|---|---|
| Terrenos | 1.000 | 2.300 | 1.300 |
| Prédios | 2.000 | 4.000 | 2.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Máquinas | <u>7.000</u> | <u>10.800</u> | <u>3.800</u> |
| | 10.000 | 17.100 | 7.100 |
| 4) Reserva Legal - 5% sobre o Lucro de $ 6.200 | 310 | | |

Lançamentos em conta T

**Caixa/Bancos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 3.000 | | |
| (1) | 20.000 | | |
| | | 10.000 | (2) |
| | | 3.000 | (4) |
| (5) | 2.500 | | |
| | 12.500 | | |

**Estoques**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 5.000 | | |
| (2) | 10.000 | | |
| | | 10.800 | (3) |
| | 4.200 | | |

**Dupls. Receber**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 6.000 | | |

**Terrenos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 1.000 | | |
| (6) | 1.300 | | |
| | 2.300 | | |

**Prédios**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 2.000 | | |
| (6) | 2.000 | | |
| | 4.000 | | |

**Máquinas**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 7.000 | | |
| (6) | 3.800 | | |
| | 10.800 | | |

**Dupls. Pagar**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 3.000 | |

**Sal.Enc.Pagar**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 2.000 | |

**Empréstimos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 4.000 | |

**Capital Social**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 10.000 | |
| | | 2.000 | (5) |
| | | 12.000 | |

**Reserva Legal**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 1.000 | |
| | | 310 | (8) |
| | | 1.310 | |

**Res. Ágio de Capital**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 500 | (5) |

**Res. Reavaliação**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 7.100 | (6) |

**Lucros Acumulados**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 4.000 | |
| (8) | 310 | 6.200 | (7) |
| | | 9.890 | |

**Vendas**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 20.000 | (1) |

**Desp.Sal/Encargos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (4) | 3.000 | | |

**CMV**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (4) | 10.800 | | |

| **<u>Demonstração do Resultado de X2</u>** | $ |
|---|---|
| Vendas | 20.000 |
| (-) Custo das Mercadorias Vendidas | <u>(10.800)</u> |
| = Lucro Bruto | 9.200 |
| (-) Despesas de Salários e Encargos | <u>(3.000)</u> |
| Lucro do período | 6.200 |

**<u>Balanço Patrimonial em 31.12.X2</u>**

| **Ativo Circulante** | | **Passivo Circulante** | |
|---|---|---|---|
| Caixa | 12.500 | Dupls. A Pagar | 3.000 |
| Estoques | 4.200 | Salários e encargos a pagar | 2.000 |
| Duplicatas a Receber | 6.000 | Empréstimos | 4.000 |
| | | **Patrimônio Líquido** | |
| **Ativo Não Circulante** | | Capital Social | 12.000 |
| Terrenos | 2.300 | Reservas de Capital | 500 |
| Prédios | 4.000 | Reservas de Reavaliação | 7.100 |
| Máquinas | 10.800 | Reserva Legal | 1.310 |
| | | Lucros Acumulados | 9.890 |
| Total | 39.800 | Total | 39.800 |

2) Considere a solução exercício anterior e os eventos de X3;

a) Vendas do ano $ 20.000, à vista;
b) Compras do ano $ 10.000, à vista;
c) Estoque final em 31.12.x3 - $ 4.500;
d) Despesas de salários e encargos do ano $ 3.000 à vista;
e) Depreciação de Prédios $ 160, sendo $ 80 do valor contábil e $ 80 da reavaliação;
f) Depreciação de Máquinas $ 1.080, sendo $ 700 do valor contábil e $ 380 da reavaliação;
g) Venda de um lote de terreno de valor contábil de $ 200 mais reavaliação de $ 230, por $ 500 à vista;
h) A empresa decidiu fazer uma reserva de lucro para futuros investimentos no valor de $ 3.200.

Pede-se:

a) fazer os lançamentos em conta T;
b) apurar o lucro líquido do exercício. Não há necessidade de fazer provisão de IR/CSLL. Destinar 5% do lucro líquido para reserva legal.

*Resolução:*

Cálculos:

| | $ |
|---|---|
| 1) Custo das Mercadorias Vendidas | |
| Estoque Inicial | 4.200 |
| (+) Compras | 10.000 |
| (-) Estoque Final | (4.500) |
| = CMV | 9.700 |
| 2) Reserva Legal - 5% sobre o Lucro de $ 7370 | 369 |
| 3) Realização de Reserva de Reavaliação | |
| Depreciação de Reavaliação de Prédios | 80 |
| Depreciação de Reavaliação de Máquinas | 380 |
| Realização de Reavaliação por Venda de Terreno | 230 |
| | 690 |

Lançamentos em conta T

**Caixa/Bancos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 12.500 | | |
| (1) | 20.000 | | |
| | | 10.000 | (2) |
| | | 3.000 | (4) |
| (7) | 500 | | |
| | 20.000 | | |

**Estoques**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | 4.200 | | |
| (2) | 10.000 | | |
| | | 9.700 | (3) |
| | 4.500 | | |

**Dupls. Receber**

| Débito | Crédito |
|---|---|
| 6.000 | |

**Terrenos**

| Débito | Crédito | |
|---|---|---|
| 2.300 | | |
| | 430 | (7) |
| 1.870 | | |

**Prédios**

| Débito | Crédito |
|---|---|
| 4.000 | |

**Máquinas**

| Débito | Crédito |
|---|---|
| 10.800 | |

**Dupls. Pagar**

| Débito | Crédito |
|---|---|
| | 3.000 |

**Sal.Enc.Pagar**

| Débito | Crédito |
|---|---|
| | 2.000 |

**Empréstimos**

| Débito | Crédito |
|---|---|
| | 4.000 |

**Capital Social**

| Débito | Crédito |
|---|---|
| | 12.000 |

**Reserva Legal**

| Débito | Crédito | |
|---|---|---|
| | 1.310 | |
| | 369 | (10) |
| | 1.679 | |

**Res. Ágio de Capital**

| Débito | Crédito |
|---|---|
| | 500 |

**Res. Reavaliação**

| | Débito | Crédito |
|---|---|---|
| | | 7.100 |
| (11) | 690 | |

**Lucros Acumulados**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 9.890 | |
| (10) | 369 | 7.370 | (9) |

| | | |
|---|---|---|
| | 6.410 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 690 | (11) |
| (8) | 3.200 | | |
| | | 14.381 | |

**Depreciação Acumulada**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 160 | (5) |
| | | 1.080 | (6) |
| | | 1.240 | |

**Despesa de Depreciação**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (5) | 160 | | |
| (6) | 1.080 | | |
| | 1.240 | | |

**Vendas**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 20.000 | (1) |

**Desp.Sal/Encargos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (4) | 3.000 | | |

**CMV**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (4) | 9.700 | | |

**Venda de Imobilizado**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (7) | 200 | 500 | (7) |
| (7) | 230 | | |
| | | 70 | |

**Reserva Investimentos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 3.200 | (8) |

**Demonstração do Resultado de X2**

| | $ |
|---|---|
| Vendas | 20.000 |
| (-) Custo das Mercadorias Vendidas | (9.700) |
| = Lucro Bruto | 10.300 |
| (-) Despesas de Salários e Encargos | (3.000) |
| Lucro Opercional | 7.300 |
| (+) Outras receitas | 70 |
| Lucro do Periodo | 7.370 |

**Balanço Patrimonial em 31.12.X2**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Ativo Circulante** | | **Passivo Circulante** | |
| Caixa | 20.000 | Dupls. A Pagar | 3.000 |
| Estoques | 4.500 | Salários e encargos a pagar | 2.000 |
| Duplicatas a Receber | 6.000 | Empréstimos | 4.000 |
| | | **Patrimônio Líquido** | |
| **Ativo Não Circulante** | | Capital Social | 12.000 |
| Terrenos | 1.870 | Reservas de Capital | 500 |
| Prédios | 4.000 | Reservas de Reavaliação | 6.410 |
| Máquinas | 10.800 | Reserva Legal | 1.679 |
| | | Reserva Investimentos | 3.200 |
| | | Lucros Acumulados | 14.381 |
| Total | 47.170 | Total | 47.170 |

1. Uma análise feita em 31.12.X4 na carteira de duplicatas a receber mostra os seguintes títulos vencidos:

| ***Valor $*** | ***Vencto.*** | ***Garantia*** |
|---:|---|---|
| 32.000 | 05.05.X3 | Sem garantia |
| 4.500 | 31.10.X4 | Sem garantia |
| 32.000 | 30.11.X3 | Reserva de domínio com procedimentos judiciais de recebimento |
| 5.300 | 31.05.X3 | Sem garantia |
| 17.000 | 10.08.X2 | Sem garantia |
| 5.400 | 31.05.X2 | Sem garantia |
| 32.000 | 05.05.X4 | Sem garantia |
| 17.000 | 10.08.X2 | Alienação fiduciária sem procedimentos judiciais de recebimento |
| 40.000 | 05.05.X1 | Reserva de domínio com procedimentos judiciais de recebimento |
| 400 | 10.10.X4 | Sem garantia |
| 1.200 | 10.05.X4 | Sem garantia |
| 12.000 | 10.08.X4 | Sem garantia |
| 15.000 | 10.08.X2 | Sem garantia |

Pede-se calcular a provisão de perda com operações de crédito, considerando o aspecto fiscal.

*Resolução:*

| Valor - $ | Vencto. | Provisionado | Não Provisionado | Condição |
|---:|---|---:|---:|---|
| 32.000 | 05.05.x3 | 0 | 32.000 | Sem garantia |
| 4.500 | 31.10.x4 | 0 | 4.500 | Sem garantia |
| 32.000 | 30.11.x3 | 0 | 32.000 | Reserva domínio com procedimentos judiciais de recebimento |
| 5.300 | 31.05.x3 | 5.300 | 0 | Sem garantia |
| 17.000 | 10.08.x2 | 17.000 | 0 | Sem garantia |
| 5.400 | 31.05.x2 | 5.400 | 0 | Sem garantia |
| 32.000 | 05.05.x4 | 0 | 32.000 | Sem garantia |
| 17.000 | 10.08.x2 | 17.000 | 0 | Alienação fiduciária sem procedimentos judiciais de recebimento |
| 40.000 | 05.05.x1 | 40.000 | 0 | Reserva domínio com procedimentos judiciais de recebimento |
| 400 | 10.10.x4 | 0 | 400 | Sem garantia |
| 1.200 | 10.05.x4 | 1.200 | 0 | Sem garantia |
| 12.000 | 10.08.x4 | 0 | 12.000 | Sem garantia |
| 15.000 | 10.08.x2 | 15.000 | 0 | Sem garantia |
| 213.800 | | 100.900 | 112.900 | |

2. Uma empresa industrial apresentou no encerramento do exercício 31.12.X0 os seguintes dados para fazer o cálculo da Provisão para Devedores Duvidosos:

a) Valores a receber (clientes e outros) passíveis de perdas no ano seguinte = $ 35.000;
b) Valores a receber com garantia real = $ 21.000.

Pede-se:
a) Calcular a Provisão para Devedores Duvidosos em 31.12.X0, utilizando o percentual de 3%;
b) Fazer os lançamentos em conta T.

*Resolução:*

a) Provisão devedores duvidosos em 31.12.X0

Valores a receber $ 35.000

| | |
|---|---|
| (-) Valores a receber c/ garantia real | ($ 21.000) |
| (=) Valor base para cálculo de P.D.D | $ 14.000 |
| (x) Percentual legal | (x) 3% |
| (=) Provisão para devedores duvidosos | $ 420 |

b) Lançamentos

***Ativo***

***Despesas***

Provisão para Devedores Duvidosos

| Débito | Crédito |
|---|---|
| (1) 420 | |

3. Em 31.12.X1, uma empresa industrial apresentou no encerramento do exercício valores a receber passíveis de perdas, num total de $ 18.000, todos sem garantia real.
Tomando como base os dados e os cálculos efetuados no exercício anterior, e sabendo que as perdas efetivas com créditos incobráveis foram de $ 308, pede-se:

a) Calcular a nova provisão para Devedores Duvidosos, utilizando o percentual de 3%;
b) Fazer os lançamentos em conta T da nova Provisão e do acerto da Provisão anterior.

*Resolução;*

a) Provisão devedores duvidosos em 31.12.X1

| | |
|---|---|
| Valores a receber s/ garantia real | $ 18.000 |
| (x) Percentual legal | (x) 3% |
| (=) Provisão para devedores duvidosos | $ 540 |

b) Lançamentos

***Ativo***

Duplicatas a Receber

| Débito | Crédito |
|---|---|
| | 380 (1) |

Provisão para Devedores Duvidosos

| Débito | Crédito |
|---|---|
| (1) 308 | 420 |
| (2) 112 | 112 |
| | 540 (3) |

***Despesas***

Provisão para Devedores Duvidosos

| Débito | Crédito |
|---|---|
| (3) 540 | 112 (2) |

4. O contador de uma empresa comercial verificou o que aconteceu nos últimos três anos em termos de perdas com os valores a receber e fez a seguinte demonstração:

| | **Saldo de Valores a receber (A)** | **Valores com Garantia real (B)** | **Líquido (C)** | **Perdas efetivas de crédito (D)** | **% (D : C)** |
|---|---|---|---|---|---|
| 31.12.X1 | 18.000 | 5.300 | 12.700 | 518 | 4,1 |
| 31.12.X2 | 19.400 | 6.800 | 12.600 | 610 | 4,8 |
| 31.12.X3 | 22.700 | 9.400 | 13.300 | 650 | 4,9 |
| 31.12.X4 | 25.300 | 9.800 | 15.500 | - | - |

Pede-se:

a) Calcular a nova Provisão para Devedores Duvidosos em 31.12.X4, considerando a posição contábil utilizando o percentual de perdas em cima do efetivamente ocorrido (média dos últimos 3 anos);

b) Fazer os lançamentos em conta T.

*Resolução:*

a) Percentual médio real

(4,1% + 4,8% + 4,9%) : 3 = 4,6% em média

b) Provisão para devedores duvidosos em 31.12.x4

| | |
|---|---|
| Valores a receber sem garantia real | $ 15.500 |
| Percentual médio efetivo de perdas | (x) 4,6% |
| Provisão para devedores duvidosos | $ 713 |

c) Lançamentos

***Ativo***

***Despesas***

5. Em X5, as perdas efetivas com duplicatas incobráveis de uma empresa comercial foram de $ 820. Os saldos em 31.12.X5 dos valores a receber que formaram a base para a Provisão para Devedores Duvidosos era de $ 17.000 ($ 26.000 (-) $ 9.000 de garantia real).
Aproveitando os dados e cálculos do exercício anterior, pede-se:

a) Calcular a nova Provisão para Devedores Duvidosos em 31.12.X5, utilizando o percentual de perdas em cima do efetivamente ocorrido (posição contábil – média dos últimos 3 anos);
b) Fazer os lançamentos em conta T da nova provisão e do acerto da provisão de X4.

*Resolução:*

| | Saldos de Valores a Receber (A) | Valores com Garantia Real (B) | Líquido (C) | Perdas Efetivas de Crédito (D) | (D : C) |
|---|---|---|---|---|---|
| 31-12-X1 | 18.000 | 5.300 | 12.700 | 518 | 4,1 |
| 31-12-X2 | 19.400 | 6.800 | 12.600 | 610 | 4,8 |
| 31-12-X3 | 22.700 | 9.400 | 13.300 | 650 | 4,9 |
| 31-12-X4 | 25.300 | 9.800 | 15.500 | 820 | 5,3 |
| 31-12-X5 | 26.000 | 9.000 | 17.000 | - | - |

a) Percentual médio real últimos 3 anos

(4,8% + 4,9% +5,3%) = 5,0% em média

Provisão para devedores duvidosos em 31.12.x5

| | |
|---|---|
| Valores a receber sem garantia real | $ 17.000 |
| Percentual efetivo de perdas | (x) 5,0% |
| Provisão para devedores duvidosos | $ 850 |

b) Lançamentos

***Ativo***

Duplicatas a Receber

| Débito | Crédito | |
|---|---|---|
| | 820 | (1) |

Provisão para Devedores Duvidosos

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (1) | 820 | 713 | |
| | 107 | 107 | (2) |
| | | 850 | (3) |
| | | 850 | |

***Despesas***

Provisão para Devedores Duvidosos

| | Débito | Crédito |
|---|---|---|
| (2) | 107 | |
| (3) | 850 | |
| | 957 | |

6. Provisão de IR e CSLL

a) Balanço em 31.12.X6:

| **Ativo** | $ | **Passivo** | $ |
|---|---|---|---|
| CIRCULANTE | | CIRCULANTE | |
| Caixa | 1.000 | Encargos a pagar | 2.800 |
| Bancos | 2.400 | Duplicatas a pagar | 4.400 |
| Duplicatas a receber | 6.400 | Prov. imposto renda | 300 |
| (-) Títulos descontados | (120) | Provisão contribuição social | 200 |
| (-) Prov. devedores duvidosos | (80) | Salários a pagar | 3.050 |
| Mercadorias | 625 | | |
| Aplicações financeiras | 600 | | |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | |
| Eletrobrás | 180 | Empréstimos | 2.850 |
| | | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |
| Ações Embraer | 600 | Capital social | 3.900 |
| Terrenos | 19.500 | Reserva legal | 1.050 |
| Móveis | 3.445 | Lucros acumulados | 14.119 |
| (-) Deprec. Acum. Móveis | (1.881) | | |
| TOTAL GERAL | 32.669 | TOTAL GERAL | 32.669 |

b) Lançamentos e dados de X7:
1. Vendas a prazo = $ 18.500;
2. Compras a prazo = $ 525;
3. Folha de pagamento do período = $ 233;
4. Perdas com duplicatas incobráveis = $ 82;
5. Pago IR = $ 291 em jul./X7 e Contribuição Social $ 205, em cheque;
6. Aumento de capital em dinheiro no valor de $ 800, em ago./X7 sendo $ 500 a título de Capital Social e $ 300 como ágio na integralização de ações;

7. Estoque final em 31.12.X7 = $ 757.

c) Pede-se:
a) Fazer os lançamentos em conta T;
b) Fazer a depreciação na base de 20% ao ano;
c) Apurar o lucro líquido na conta de Lucros e Perdas, fazendo as provisões, reservas e proposta de dividendos = $ 25% (PDD 3%, IR 15%, CSLL 9%, RL 5%);
d) Levantar o Balanço Patrimonial em 31.12.X7 e fazer a Demonstração de Resultados.

<u>*Resolução:*</u>

a) Lançamentos de x7:

***Ativo***

| Caixa | | | |
|---|---|---|---|
| | 1.000 | | |
| (6) | 800 | | |
| | 1.800 | | |

| Bancos | | | |
|---|---|---|---|
| | 2.400 | 291 | (5) |
| | 2.109 | | |

| Duplicatas a Receber | | | |
|---|---|---|---|
| | 6.400 | 82 | (4) |
| (1) | 18.500 | | |
| | 24.818 | | |

| Títulos Descontados | | | |
|---|---|---|---|
| | | 120 | |

| Provisão para Devedores Duvidosos | | | |
|---|---|---|---|
| | 82 | 80 | |
| | 2 | 2 | (8) |
| | | 744 | (9) |
| | | 744 | |

| Mercadorias | | | |
|---|---|---|---|
| | 625 | | |
| (2) | 525 | 393 | (7) |
| | 757 | | |

| Aplicações Financeiras | | | |
|---|---|---|---|
| | 600 | | |

| F.N.D | | | |
|---|---|---|---|
| | 180 | | |

| Ações Embraer | | | |
|---|---|---|---|
| | 600 | | |
| (11) | 660 | | |
| | 1.260 | | |

| Terrenos | | | |
|---|---|---|---|
| | 19.500 | | |
| (12) | 21.450 | | |
| | 40.950 | | |

| Móveis | | | |
|---|---|---|---|
| | 3.445 | | |
| (13) | 3.790 | | |
| | 7.235 | | |

| Móveis Depreciação Acumulada | | | |
|---|---|---|---|
| | | 1.881 | |
| | | 2.069 | (14) |
| | | 253 | (15) |
| | | 470 | (22) |
| | | 4.673 | |

***Passivo***

| Encargos Pagar | | | |
|---|---|---|---|
| | | 2.800 | |

| Duplicatas Pagar | | | |
|---|---|---|---|
| | | 4.400 | |
| | | 525 | (2) |
| | | 4.925 | |

| Provisão para Imposto de Renda | | | |
|---|---|---|---|
| (5) | 291 | 300 | |
| (10) | 9 | 9 | |
| | | 6.665 | (29) |
| | | 6.665 | |

| Salários a Pagar | | | |
|---|---|---|---|
| | | 3.250 | |
| | | 233 | (3) |
| | | 3.483 | |

| Empréstimos (LP) | | | |
|---|---|---|---|
| | | 2.850 | |

| Capital Social | | | |
|---|---|---|---|
| | | 3.900 | |
| | | 500 | (6) |
| | | 4.400 | |

**Correção Monetária Capital**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 3.705 | |
| | | 4.290 | (16) |
| | | 4.075 | (17) |
| | | 136 | (20) |
| | | 12.206 | |

**Reserva Legal**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 1.050 | |
| | | 1.155 | (18) |
| | | 619 | (32) |
| | | 2.824 | |

**Lucros Acumulados**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (32) | 619 | 10.414 | |
| (33) | 3.097 | 11.456 | (19) |
| | | 12.386 | (31) |
| | | 30.540 | |

**Capital Excedente**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 300 | (6) |
| | | 82 | (21) |
| | | 382 | |

**Provisão para Dividendos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 3.097 | (33) |

***Despesas***

**Salários**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (3) | 233 | 233 | (23) |

**C.M.V**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (7) | 393 | 393 | (24) |

**Prov. Devedores. Duvidosos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (8) | 2 | | |
| (9) | 744 | | |
| | 746 | 746 | (25) |

**Prov. Imposto de Renda**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 9 | (10) |
| (29) | 6.665 | | |
| | 6.656 | 6.656 | (30) |

**Saldo Correção Monetária**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (14) | 2.069 | 660 | (11) |
| (15) | 253 | 21.450 | (12) |
| (16) | 4.290 | 3.790 | (13) |
| (17) | 4.075 | | |
| (18) | 1.155 | | |
| (19) | 11.456 | | |
| (20) | 136 | | |
| (21) | 82 | | |
| | 2.384 | 2.384 | |

**Depreciação Móveis**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (22) | 470 | 470 | (27) |

***Receitas***

**Vendas**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (28) | 18.500 | 18.500 | |

b) Correção Monetária

b.1) do Ativo Não Circulante

***Ações Embraer***

| | | |
|---|---|---|
| Valor em 31.12.x6 | $ 600 | |
| (:) Valor da UMC de 12/x6 | (:) 200 | |
| (x) Valor da UMC de 12/x7 | (x) 420 | |
| (=) Valor corrigido | $ 1.260 | |
| Correção Monetária | $ 660 | (11) |

***Terrenos***

| | | |
|---|---|---|
| Valor em 31.12.x6 | $ 19.500 | |
| (:) Valor da UMC de 12/x6 | (:) 200 | |
| (x) Valor da UMC de 12/x7 | (x) 420 | |
| (=) Valor corrigido | $ 40.950 | |
| Correção Monetária | $ 21.450 | (12) |

***Móveis***

| | | |
|---|---|---|
| Valor em 31.12.x6 | $ 3.445 | |
| (:) Valor da UMC de 12/x6 | (:) 200 | |
| (x) Valor da UMC de 12/x7 | (x) 420 | |
| (=) Valor corrigido | $ 7.235 | |
| Correção Monetária | $ 3.790 | (13) |

***Móveis – Depreciação acumulada***

| | | |
|---|---|---|
| Valor em 31.12.x6 | $ 1.881 | |
| (:) Valor da UMC de 12/x6 | (:) 200 | |
| (x) Valor da UMC de 12/x7 | (x) 420 | |
| (=) Valor corrigido | $ 3.950 | |
| Correção Monetária | $ 2.069 | (14) |

***Móveis – Depreciação média de x7***

| | | |
|---|---|---|
| Valor em 30.06.x7 | $ 470 | |
| (:) Valor da UMC de 06/x7 | (:) 273 | |
| (x) Valor da UMC de 12/x7 | (x) 420 | |
| (=) Valor corrigido | $ 723 | |
| Correção Monetária | $ 253 | (15) |

b.2) do Patrimônio Líquido

***Capital Social***

| | | |
|---|---|---|
| Valor em 31.12.x6 | $ 3.900 | |
| (:) Valor da UMC de 12/x6 | (:) 200 | |
| (x) Valor da UMC de 12/x7 | (x) 420 | |
| (=) Valor corrigido | $ 8.190 | |
| Correção Monetária | $ 4.290 | (16) |

***Correção Monetária do Capital***

| | | |
|---|---|---|
| Valor em 31.12.x6 | $ 3.705 | |
| (:) Valor da UMC de 12/x6 | (:) 200 | |
| (x) Valor da UMC de 12/x7 | (x) 420 | |
| (=) Valor corrigido | $ 7.780 | |
| Correção Monetária | $ 4.075 | (17) |

***Reserva Legal***

| | | |
|---|---|---|
| Valor em 31.12.x6 | $ 1.050 | |
| (:) Valor da UMC de 12/x6 | (:) 200 | |
| (x) Valor da UMC de 12/x7 | (x) 420 | |
| (=) Valor corrigido | $ 2.205 | |
| Correção Monetária | $ 1.155 | (18) |

***Lucros Acumulados***

| | | |
|---|---|---|
| Valor em 31.12.x6 | $ 10.414 | |
| (:) Valor da UMC de 12/x6 | (:) 200 | |
| (x) Valor da UMC de 12/x7 | (x) 420 | |
| (=) Valor corrigido | $ 21.870 | |
| Correção Monetária | $ 11.456 | (19) |

***Aumento de Capital em Ago/x7***

| | | |
|---|---|---|
| Valor em 30.08.x7 | $ 500 | |
| (:) Valor da UMC de 08/x7 | (:) 330 | |
| (x) Valor da UMC de 12/x7 | (x) 420 | |
| (=) Valor corrigido | $ 636 | |
| Correção Monetária | $ 136 | (20) |

***Capital Excedente***

| | |
|---|---|
| Valor em Ago/x7 | $ 300 |
| (:) Valor da UMC de 08/x7 | (:) 330 |

(x) Valor da UMC de 12/x7 (x) 420
(=) Valor corrigido $ 382
Correção Monetária $ 82 (21)

c) Depreciação

***Móveis – Depreciação acumulada***

Valor em 31.12.x6 $ 3.445
(:) Valor da UMC de 12/x6 (:) 200
(=) Valor da UMC em 12/x6 (x) 17.225
(x) Taxa anual de depreciação (x) 10%
(=) Depreciação em UMC para x7 $ 1.722
(x) Valor da UMC de 06/x7 (x) 273
(=) Depreciação em $ de x7 (=) 470 (22)

d) Razão Auxiliar em UMC

d.1) Contas do ativo não circulante

Razão Auxiliar — Conta Contábil : Ações Embraer

| Data | Histórico | Acréscimos ou Diminuições | Valor da UMC | Movimento em UMC | Saldo da Conta em UMC | Saldo da Conta em $ | Correção a Lançar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31.12.x6 | Saldo inicial | - | 200 | - | 3,0000 | 600 | - |
| 31.12.x7 | Correção de x7 | - | 420 | - | 3,0000 | 1.260 | 660 |

Razão Auxiliar — Conta Contábil : Terrenos

| Data | Histórico | Acréscimos ou Diminuições | Valor da UMC | Movimento em UMC | Saldo da Conta em UMC | Saldo da Conta em $ | Correção a Lançar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31.12.x6 | Saldo inicial | - | 200 | - | 97,5000 | 19.500 | - |
| 31.12.x7 | Correção de x7 | - | 420 | - | 97,5000 | 40.950 | 21.450 |

Razão Auxiliar — Conta Contábil : Móveis

| Data | Histórico | Acréscimos ou Diminuições | Valor da UMC | Movimento em UMC | Saldo da Conta em UMC | Saldo da Conta em $ | Correção a Lançar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31.12.x6 | Saldo inicial | - | 200 | - | 17,2250 | 3.445 | - |
| 31.12.x7 | Correção de x7 | - | 420 | - | 17,2250 | 7.235 | 3.790 |

Razão Auxiliar — Conta Contábil : Móveis – Depreciação Acumulada

| Data | Histórico | Acréscimos ou Diminuições | Valor da UMC | Movimento em UMC | Saldo da Conta em UMC | Saldo da Conta em $ | Correção a Lançar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31.12.x6 | Saldo inicial | - | 200 | - | 9,4050 | 1.881 | - |
| 30.06.x7 | Depr. Méd. Ano | 470 | 273 | 1,7225 | 11,1275 | 2.351 | - |
| 31.12.x7 | Correção de x7 | - | 420 | - | 11,1275 | 4.673 | 2.322 |

Razão Auxiliar — Conta Contábil : Capital Social

| Data | Histórico | Acréscimos ou Diminuições | Valor da UMC | Movimento em UMC | Saldo da Conta em UMC | Saldo da Conta em $ | Correção a Lançar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31.12.x6 | Saldo inicial | - | 200 | - | 19,5000 | 3.900 | - |
| 31.12.x7 | Correção de x7 | - | 420 | - | 19,5000 | 8.190 | 4.290 |
| 31.12.x7 | Transf. p/ Cor. Monet. Capital | (4.290) | 420 | 10,2140 | 9,2860 | 3.900 | - |

Razão Auxiliar — Conta Contábil : Correção Monetária Capital

| Data | Histórico | Acréscimos ou Diminuições | Valor da UMC | Movimento em UMC | Saldo da Conta em UMC | Saldo da Conta em $ | Correção a Lançar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31.12.x6 | Saldo inicial | - | 200 | - | 18,5250 | 3.705 | - |
| 31.12.x7 | Correção de x7 | - | 420 | - | 18,5250 | 7.780 | 4.075 |
| 31.12.x7 | Transf. de Capital Social | 4.290 | 420 | 10,2140 | 28,7390 | 12.070 | - |

| Razão Auxiliar | | | | Conta Contábil : Reserva Legal | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Data | Histórico | Acréscimos ou Diminuições | Valor da UMC | Movimento em UMC | Saldo da Conta em UMC | Saldo da Conta em $ | Correção a Lançar |
| 31.12.x6 | Saldo inicial | - | 200 | - | 5,2500 | 1.050 | - |
| 31.12.x7 | Correção de x7 | - | 420 | - | 5,2500 | 2.205 | 1.155 |

| Razão Auxiliar | | | | Conta Contábil : Lucros Acumulados | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Data | Histórico | Acréscimos ou Diminuições | Valor da UMC | Movimento em UMC | Saldo da Conta em UMC | Saldo da Conta em $ | Correção a Lançar |
| 31.12.x6 | Saldo inicial | - | 200 | - | 52,0700 | 10.414 | - |
| 31.12.x7 | Correção de x7 | - | 420 | - | 52,0700 | 21.870 | 11.456 |

e) Encerramento das Contas de Resultado

Lucros e Perdas

| | | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|---|
| | (23) | 233 | 2.384 | (26) |
| | (24) | 393 | 18.500 | (28) |
| | (25) | 746 | | |
| | (27) | 470 | | |
| | | 1.842 | 20.884 | |
| | | | 19.042 | |
| PIR | (30) | 6.656 | | |
| | (31) | 12.386 | 12.386 | |

PIR = $ 19.042 (x) 35% = $ 6.665 (29)
Reserva Legal = $ 12.386 (x) 5% = $ 619 (32)
Provisão para dividendos = $ 12.386 (x) 25% = $ 3.097 (33)

*Lançamentos:*

| | |
|---|---|
| (23) a (27) | Encerramento das despesas |
| (28) | Encerramento das receitas |
| (29) | provisão para imposto de renda (passivo circulante) |
| (31) | de lucros e perdas para lucros acumulados |

f) Balanço Patrimonial em 31.12.x7

| ***Ativo*** | | ***Passivo*** | |
|---|---|---|---|
| *Circulante* | | *Circulante* | |
| Caixa | 1.800 | Encargos a pagar | 2.800 |
| Bancos | 2.109 | Duplicatas a pagar | 4.925 |
| Duplicatas a receber | 24.818 | Salários a pagar | 3.483 |
| (-) Títulos descontados | (120) | Provisão Imposto de Renda | 6.665 |
| (-) Provisão Devedores Duvidosos | (744) | Provisão Dividendos | 3.097 |
| Estoque de Mercadorias | 757 | | 20.970 |
| Aplicações Financeiras | 600 | | |
| | 29.220 | *Exigível Longo Prazo* | 2.850 |
| | | Empréstimos | 2.850 |
| *Realizável Longo Prazo* | 180 | | |
| FND | 180 | *Patrimônio Líquido* | |
| | | Capital social | 4.400 |
| *Não circulante* | | Reservas de Capital | |
| Investimentos | | Correção Monetária Capital | 12.206 |
| Ações da Embraer | 1.260 | Capital Excedente | 382 |
| Imobilizado | 10.000 | Reservas de lucros | |
| Terrenos | 40.950 | Reserva Legal | 2.824 |
| Móveis | 7.235 | Lucros Acumulados | 30.540 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| (-) Depreciação Acuml. Móveis | (4.673) | | 50.352 |
| | 44.772 | | |
| **Total do Ativo** | **74.172** | **Total do Passivo** | **74.172** |

Demonstração de Resultados de 01.01 a 31.12.X7

| | | | |
|---|---|---|---|
| Vendas | | | 18.500 |
| ( - ) | Custo das mercadorias vendidas | | (393) |
| ( = ) | Lucro bruto | | 18.107 |
| ( - ) | Despesas operacionais | | |
| | Salários | (233) | |
| | Depreciação | (470) | |
| | Provisão Devedores Duvidosos | (746) | (1.449) |
| ( = ) | Lucro operacional | | 16.658 |
| ( + ) | Saldo de correção monetária | | 2.384 |
| ( = ) | Lucro Líquido antes Imposto Renda | | 19.042 |
| ( - ) | Provisão para Imposto de Renda | | (6.656) |
| ( = ) | *Lucro líquido do exercício* | | *12.386* |

7. IR e CSLL sobre Lucro Presumido

a) Balancete em 31.12.X5:

| | Saldo - $ | |
|---|---|---|
| | Devedor | Credor |
| Caixa/Bancos | 2.000 | |
| Duplicatas a receber | 4.000 | |
| Estoques de mercadorias | 3.500 | |
| Terrenos | 3.000 | |
| Máquinas e equipamentos | 3.000 | |
| Depreciação acumulada | | 1.200 |
| Duplicatas a pagar | | 1.300 |
| Salários e encargos a pagar | | 1.500 |
| Impostos a recolher | | 1.000 |
| Capital social | | 4.400 |
| Lucros acumulados | | 1.100 |
| Salários | 1.500 | |
| Encargos sociais | 1.000 | |
| Aluguéis | 1.000 | |
| Vendas de mercadorias | | 5.000 |
| Serviços prestados | | 3.000 |
| Receitas financeiras | | 500 |
| Total | 19.000 | 19.000 |

Pede-se:

a) apurar o lucro antes dos impostos sobre o lucro considerando taxa de 10% para depreciação de máquinas e equipamentos, estoque final de mercadorias de $ 2.300 e fazer a provisão para devedores duvidosos na base de 3% sobre duplicatas a receber;
b) apurar o IR de 15% e CSLL de 9% considerando regime de lucro presumido, com alíquotas para determinação da base de cálculo de 8% para as vendas, 32% para os serviços e 100% para receitas financeiras, considerando também que serão pagas em cheque ainda em 31.12.X5;
c) levantar o balanço patrimonial em 31.12.X5 e fazer a demonstração de resultados do exercício.

*Resolução:*

| Cálculos: | $ | | |
|---|---|---|---|
| 1) Depreciação | | | |
| 10% sobre $ 3.000 | 300 | | |
| 2) Custo das Mercadorias Vendidas | | | |
| Estoque Inicial + Compras | 3.500 | | |
| (-) Estoque Final | (2.300) | | |
| = CMV | 1.200 | | |
| 3) Prov.Dev. Duvidosos | | | |
| 3% sobre $ 4.000 | 120 | | |
| 4) Apuração do IR Lucro Presumido | | Alíquotas | Base de Cálculo- $ |
| Vendas de mercadorias | 5.000 | 8% | 400 |
| Serviços prestados | 3.000 | 32% | 960 |
| Receitas financeiras | 500 | 100% | 500 |
| Total | | | 1.860 |
| IR - 15% | | | 279 |
| CSLL - 9% | | | 167 |
| Soma - IR/CSLL | | | 446 |

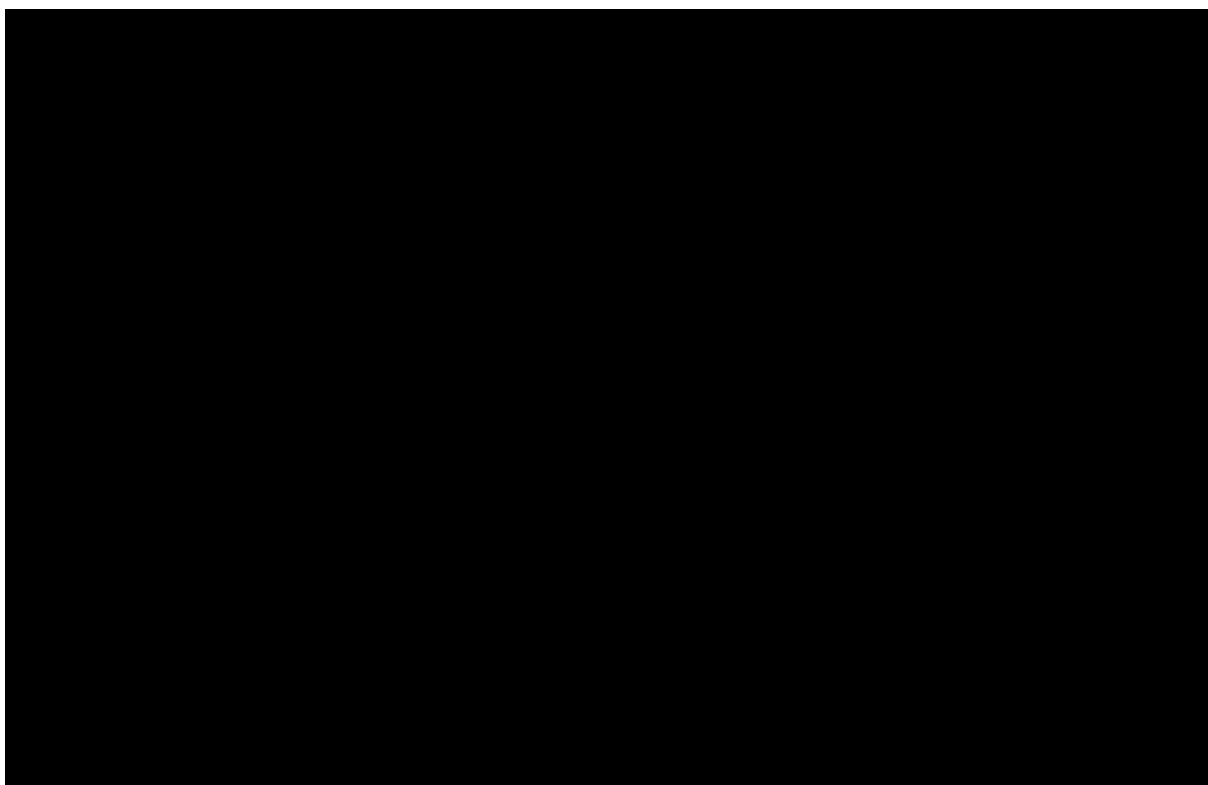
**Demonstração do Resultado do Exercício de X5**

| | |
|---|---|
| Vendas de mercadorias | 5.000 |
| (-) Custo das mercadorias vendidas | (1.200) |
| = Lucro Bruto | 3.800 |
| (+) Receitas de Serviços | 3.000 |
| (-) Despesas operacionais | |
| Salários | (1.500) |
| Encargos sociais | (1.000) |
| Aluguéis | (1.000) |
| Depreciações | (300) |
| Prov. Devedores duvidosos | (120) |
| Lucro operacional | 2.880 |
| Receitas financeiras | 500 |
| Lucro antes dos tributos sobre o lucro | 3.380 |
| I R / CSLL | (446) |
| Lucro líquido do exercício | 2.934 |

**Balanço Patrimonial em 31.12.X5**

| **Ativo Circulante** | | **Passivo Circulante** | |
|---|---|---|---|
| Caixa/Bancos | 1.554 | Duplicatas a pagar | 1.300 |
| Duplicatas a receber | 4.000 | Salários e encargos a pagar | 1.500 |
| (-) Prov. Devedores duvidosos | (120) | Impostos a recolher | 1.000 |
| Estoques de mercadorias | 2.300 | | |
| **Ativo Não Circulante** | | **Patrimônio Líquido** | |
| Terrenos | 3.000 | Capital Social | 4.400 |
| Máquinas e equipamentos | 3.000 | Lucros acumulados | 4.034 |
| (-) Depreciação acumulada | (1.500) | | |
| Total | 12.234 | Total | 12.234 |

1. Contabilização geral e demonstrações contábeis básicas

a) Balanço Patrimonial em 31.12.X0:

| b) Lançamentos e dados do Exercício de X1 | $ |
|---|---|
| 1. Receita bruta de vendas do ano a prazo | 81.000 |
| Tributos sobre as vendas | (19.440) |
| Receita líquida de vendas | 61.560 |
| 2. Recebimento das vendas | 79.880 |
| 3. Compras de mercadorias a prazo com tributos para estoque | 38.200 |
| Tributos sobre as compras | (8.404) |
| Compras líquidas dos tributos | 29.796 |
| 4. Pagamento das compras | 38.020 |
| 5. Receitas financeiras das aplicações financeiras | 256 |
| 6. Provisão para devedores duvidosos em 31.12.x1 - lançamento pela | 0 |
| diferença do valor atual da provisão menos o valor da provisão anterior | 174 |
| 7. Baixa de despesas do exercício seguinte constante do balanço inicial | |
| 8. Pagamento de apólice de seguros em 01.10.X1, com apólice válida por um ano | 240 |
| Despesas do exercício de x1 | 60 |

| | |
|---|---|
| Despesas do exercício de x2 | 180 |
| 9. Atualização monetária dos depósitos judiciais do balanço inicial | 16 |
| 10. Novo depósito judicial | 40 |
| 11. Valor do patrimônio líquido da controlada | 7.700 |
| Percentual de participação no capital da controlada | 60% |
| 12. Aquisição em 30.06.x1 de novos equipamentos | 4.000 |
| 13. Depreciação dos equipamentos do balanço de 31.12.xo - 10% aa | |
| 14. Depreciação dos equipamentos adquiridos em 30.06.x1 - 10% aa (meio ano) | |
| 15. Venda de equipamentos em 31.12.x1- Valor da venda | 100 |
| 16. Baixa do imobilizado dos equipamentos vendidos - valor de aquisição | 240 |
| 17. Baixa da depreciação acumulada dos equipamentos vendidos | 180 |
| 18. Amortização do intangível - 20% aa | |
| 19. Salários do ano | 13.500 |
| 20. Encargos sociais do ano - INSS, FGTS | 5.130 |
| 21. Demais encargos sociais do ano - 13o., Férias, encargos espontâneos | 7.425 |
| 22. Pagamentos de salários | 13.050 |
| 23. Pagamentos de encargos sociais | 12.025 |
| 24. Despesas de energia elétrica do ano, pagas no ano | 1.800 |
| 25. Recolhimento de tributos sobre mercadorias | 10.149 |
| 26. Recolhimento de tributos sobre o lucro | 800 |
| 27. Despesas financeiras sobre os empréstimos do passivo circulante | 480 |
| 28. Pagamento de 60% dos empréstimos de curto prazo | 2.400 |
| 29. Despesas financeiras sobre os empréstimos de longo prazo | 560 |
| 30. Obtenção de novos financiamentos de longo prazo em 31.12.x1 | 1.800 |
| 31. Entrada de capital social em dinheiro | 3.000 |
| 32. Aumento de capital com reservas de capital | 1.000 |
| 33. Aumento de capital com reservas de lucros para investimentos | 1.000 |
| 34. Estoque final de mercadorias em 31.12.x1 | 7.926 |
| 35. IR e CSLL sobre o lucro antes do imposto de renda - 15% + 9% = 24% | |
| 36. Transferir o Lucro Líquido após o IR/CSLL para Lucros Acumulados | |
| 37. Reserva Legal de 5% sobre o lucro líquido após o imposto de renda | |
| 38. Distribuição de 60% do lucro líquido em dinheiro em 31.12.x1 | |

c) Pede-se:

a) fazer os lançamentos em Conta T;

b) fazer os cálculos da depreciação, amortização e equivalência patrimonial;

c) apurar o lucro líquido na conta de Lucros e Perdas, fazendo a provisão de IR/CSLL, Reserva Legal e distribuição de lucros;

d) levantar o balanço patrimonial final em 31.12.X1;

e) fazer a demonstração do resultado do exercício encerrado em 31.12.X1.

*Resolução:*

**Lançamentos em Conta T**

SI = Saldo Inicial

**Ativo**

| | Caixa e Bancos | | |
|---|---|---|---|
| SI | 210 | | |
| (2) | 49.240 | 24.540 | (4) |
| | | 120 | (8) |
| | | 35 | (10) |
| | | 2.400 | (12) |
| (15) | 40 | | |
| | | 7.800 | (22) |
| | | 7.197 | (23) |
| | | 1.020 | (24) |
| | | 6.230 | (25) |
| | | 340 | (26) |
| (30) | 1.000 | 1.260 | (28) |
| (31) | 1.500 | | |
| | | 726 | (37) |
| | 322 | | |

| | Apl.Financeiras | | |
|---|---|---|---|
| SI | 1.500 | | |
| (5) | 120 | | |
| | 1.620 | | |

| | Clientes | | |
|---|---|---|---|
| SI | 4.350 | | |
| (1) | 50.000 | 49.240 | (2) |
| | 5.110 | | (2) |

| | Prov. Dev.Duvidosos | | |
|---|---|---|---|
| | | 54 | SI |
| | | 33 | (6) |
| | | 87 | |

| | Estoques | | |
|---|---|---|---|
| SI | 3.470 | | |
| (3) | 19.305 | 18.915 | (34) |
| | 3.860 | | |

| | Desp.Ex. Seguinte | | |
|---|---|---|---|
| SI | 14 | | |
| (9) | 90 | 14 | (7) |
| | 90 | | |

| | Dep. Judiciais | | |
|---|---|---|---|
| SI | 120 | | |
| (9) | 10 | | |
| (10) | 35 | | |
| | 165 | | |

| | Ações Controladas | | |
|---|---|---|---|
| SI | 2.160 | | |
| (11) | 240 | | |
| | 2.400 | | |

| | Imóveis | | |
|---|---|---|---|
| SI | 2.000 | | |
| | 2.000 | | |

| | Equipamentos | | |
|---|---|---|---|
| SI | 5.500 | | |
| (12) | 2.400 | 120 | (16) |
| | 7.780 | | |

| | Deprec.Acumulada | | |
|---|---|---|---|
| | | 1.100 | SI |
| | | 550 | (13) |
| (17) | 90 | 120 | (14) |
| | | 1.680 | |

| | Intangível | | |
|---|---|---|---|
| SI | 550 | | |
| | 550 | | |

| | Amort.Acumulada | | |
|---|---|---|---|
| | | 220 | SI |
| | | 110 | (18) |
| | | 330 | |

**Passivo**

| | Fornecedores | | |
|---|---|---|---|
| | | 2.470 | SI |
| (4) | 24.540 | 24.750 | (3) |
| | | 2.680 | |

| | Salários a Pagar | | |
|---|---|---|---|
| | | 450 | SI |
| (22) | 7.800 | 8.000 | (19) |
| | | 650 | |

| | Enc.Sociais a Pagar | | |
|---|---|---|---|
| | | 620 | SI |
| | | 3.040 | (20) |
| (23) | 7.197 | 4.400 | (21) |
| | | 863 | |

| | Tributos s/ Merc. | | |
|---|---|---|---|
| (3) | 5.445 | 400 | SI |
| (25) | 6.230 | 12.000 | (1) |
| | | 725 | |

| | Tributos s/Lucro | | |
|---|---|---|---|
| | | 340 | SI |
| (26) | 340 | 382 | (35) |
| | | 382 | |

| | Empréstimos | | |
|---|---|---|---|
| | | 2.100 | SI |
| (29) | 1.260 | 252 | (27) |
| | | 1.092 | |

| | Financiamentos | | |
|---|---|---|---|
| | | 3.800 | SI |
| | | 304 | (29) |
| | | 1.000 | (30) |
| | | 5.104 | |

| | Capital Social | | |
|---|---|---|---|
| | | 7.000 | SI |
| (1) | | 1.500 | (31) |
| | | 200 | (32) |
| | | 300 | (33) |
| | | 9.000 | |

| | Reservas de Capital | | |
|---|---|---|---|
| | | 200 | SI |
| (32) | 200 | | |
| | | 0 | |

| | Reserva Legal | | |
|---|---|---|---|
| | | 320 | SI |
| | | 60 | (37) |
| | | 380 | |

| | Res. p/Investim. | | |
|---|---|---|---|
| | | 400 | SI |
| (33) | 300 | | |
| | | 100 | |

| | Lucros Acumulados | | |
|---|---|---|---|
| (37) | 60 | 400 | SI |
| (38) | 726 | 1.210 | (36) |
| | | 823 | |

**Despesas**

**Salários**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (19) | 8.000 | | |

**Encargos Sociais**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (20) | 3.040 | | |
| (21) | 4.400 | | |
| | 7.440 | | |

**Prov. Dev. Duvidosos**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (6) | 33 | | |

**Com Seguros**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (7) | 14 | | |
| (8) | 30 | | |
| | 44 | | |

**Depreciação**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (13) | 550 | | |
| (14) | 120 | | |
| | 670 | | |

**Amortização**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (18) | 110 | | |

**Baixa de Bens**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (16) | 120 | 90 | (17) |
| | 30 | | |

**Energia Elétrica**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (24) | 1.020 | | |

**Desp. Financeiras**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (27) | 252 | | |
| (29) | 304 | | |
| | 504 | | |

**C M V**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (34) | 18.915 | | |

**Prov. IR/CSLL**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (35) | 382 | | |

**Receitas**

**Receita Bruta**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 50.000 | (1) |

**Tributos s/ Receita**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (1) | 12.000 | | |

**Rec. Financeiras**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 120 | (5) |

**Variação Monetária**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 10 | (9) |

**Equiv. Patrimonial**

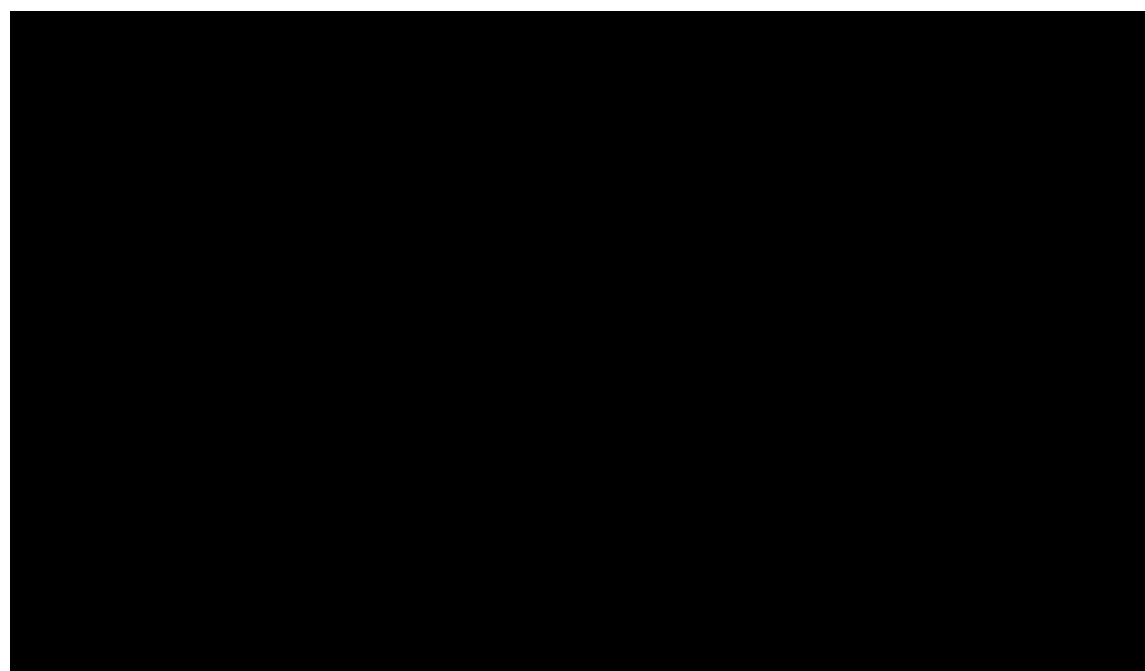
| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 240 | (11) |

**Venda de Bens**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| | | 40 | (15) |

**Distribuição de Resultados**

**Distr. Do Lucro**

| | Débito | Crédito | |
|---|---|---|---|
| (38) | 726 | | |

**BALANÇOS PATRIMONIAIS COMPARATIVOS31-12-X0 e 31-12-X1**

| | 31-12-X0 | 31-12-X1 | | 31-12-X0 | 31-12-X1 |
|---|---|---|---|---|---|
| **ATIVO** | **$** | **$** | **PASSIVO** | **$** | **$** |
| **CIRCULANTE** | | | **CIRCULANTE** | | |
| Caixa e bancos | 210 | 322 | Fornecedores | 2.470 | 2.680 |
| Aplicações financeiras | 1.500 | 1.620 | Salários a pagar | 450 | 650 |
| Clientes | 4.350 | 5.110 | Encargos sociais a pagar | 620 | 863 |
| (-) Provisão para devedores duvidosos | (54) | (87) | Tributos sobre mercadorias* | 400 | 725 |
| Estoques de mercadorias | 3.470 | 3.860 | Tributos sobre o lucro** | 340 | 382 |
| Despesas do exercício seguinte seguros | 14 | 90 | Empréstimos | 2.100 | 1.092 |
| Soma | 9.490 | 10.915 | Soma | 6.380 | 6.392 |
| **NÃO CIRCULANTE** | | | **NÃO CIRCULANTE** | | |
| **Realizável a longo prazo** | | | Financiamentos | 3.800 | 5.104 |
| Depósitos judiciais | 120 | 165 | Soma | 3.800 | 5.104 |
| **Investimentos** | | | **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | |
| Ações de controlada | 2.160 | 2.400 | Capital Social | 7.000 | 9.000 |
| **Imobilizado** | | | Reservas de capital | 200 | 0 |
| Imóveis | 2.000 | 2.000 | Reservas de lucros | | |
| Equipamentos | 5.500 | 7.780 | Reserva legal | 320 | 380 |
| (-) Depreciação acumulada | (1.100) | (1.680) | Reservas para investimentos | 400 | 100 |
| **Intangível** | 550 | 550 | Lucros ou prejuízos acumulados | 400 | 823 |
| (-) Amortização acumulada | (220) | (330) | Soma | 8.320 | 10.304 |
| Soma | 9.010 | 10.885 | | | |
| **Total do Ativo** | **18.500** | **21.800** | **Total do Passivo** | **18.500** | **21.800** |

* IPI, ICMS, ISS, PIS e COFINS

** IR e CSLL

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31-12-X1**

| | $ |
|---|---|
| Receita Operacional Bruta | 50.000 |
| Tributos sobre as vendas | (12.000) |
| **Receita Operacional Líquida** | **38.000** |
| | |
| **Custo das Mercadorias Vendidas** | **(18.915)** |
| | |
| **Lucro Bruto** | **19.085** |
| **Despesas Operacionais** | |
| **(Administrativas e com Vendas** | |
| Salários | 8.000 |
| Encargos Sociais | 7.440 |
| Energia Elétrica | 1.020 |
| Seguros | 44 |
| Depreciações | 670 |
| Amortização | 110 |
| Provisão para Devedores Duvidosos | 33 |
| **Soma** | **(17.317)** |
| | |
| **Lucro Operacional antes dos resultados financeiros** | **1.768** |
| | |
| Equivalência Patrimonial | 240 |
| Despesas Financeiras | (556) |
| Receitas Financeiras | 120 |
| Variação Monetária | 10 |
| **Soma** | **(186)** |
| | |
| **Lucro Operacional** | **1.582** |
| | |
| Outras Receitas | 40 |
| Outras Despesas | (30) |
| Provisão para IR e CSLL | (382) |
| | |
| **Lucro Líquido do Exercício** | **1.210** |

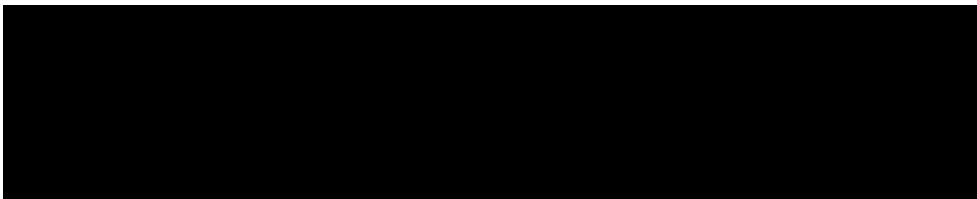
1. Com os dados dos lançamentos constantes no exercício 1 do Capítulo 19, após a elaboração das demonstrações contábeis básicas, elaborar:
   a) A demonstração dos lucros ou prejuízos acumulados;
   b) A demonstração das mutações do patrimônio líquido;
   c) A demonstração dos fluxos de caixa pelo método direto;
   d) A demonstração dos fluxos de caixa pelo método indireto;
   e) A demonstração do valor adicionado.

*Resolução:*

| DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS | |
|---|---|
| **Período de 01.01.X1 a 31.12.X1** | |
| | **$** |
| Saldo em 31.12.X0 | 900 |
| Movimentações: | |
| (+) Lucro líquido do exercício | 2.244 |
| (-) Transferência para Reserva Legal | (112) |
| (-) Distribuição de lucros | (1.347) |
| | |
| Saldo em 31.12.X1 | 1.685 |

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**
**Período de 01.01.X1 a 31.12.X1**

| Movimentação e Saldos | Capital Social | Reservas de Capital | Reserva Legal | Reserva p/ Investimento | Lucros Acumulados | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo em 31.12.X0 | 12.000 | 1.000 | 600 | 1.040 | 900 | 15.540 |
| . Aumento de capital social em dinheiro | 3.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.000 |
| . Aumento de capital com reservas | 2.000 | (1.000) | 0 | (1.000) | 0 | 0 |
| . Lucro líquido do exercício | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.244 | 2.244 |
| . Transferência para reservas | 0 | 0 | 112 | | (112) | 0 |
| . Distribuição de lucros | 0 | 0 | 0 | 0 | (1.347) | (1.347) |
| **Saldo em 31.12.X1** | **17.000** | **0** | **712** | **40** | **1.685** | **19.438** |

| DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO | | |
|---|---|---|
| **Período de 01.01.X1 a 31.12.X1** | | |
| ***I- Atividades operacionais*** | **$** | |
| **Recebimentos** | | |
| Das vendas | 79.880 | Lançamento 2 |
| **Pagamentos** | | |
| Das compras de mercadorias | 38.020 | Lançamento 4 |
| De salários | 13.050 | Lançamento 22 |
| De encargos sociais | 12.025 | Lançamento 23 |
| De energia elétrica | 1.800 | Lançamento 24 |
| Recolhimento de tributos sobre mercadorias | 10.149 | Lançamento 25 |
| Recolhimento de tributos sobre o lucro | 800 | Lançamento 26 |
| Despesas de seguros | 240 | Lançamento 8 |
| Depósito judicial | 40 | Lançamento 10 |
| Soma dos pagamentos | 76.124 | |
| **Fluxo de caixa das atividades operacionais** | **3.756** | (a) |
| ***II - Atividades de investimento*** | | |
| Aquisição de imobilizados | (4.000) | Lançamento 12 |
| Venda de equipamentos | 100 | Lançamento 15 |
| **Fluxo de caixa das atividades de investimento** | **(3.900)** | (b) |
| ***III - Atividades de financiamento*** | | |
| Novos financiamentos | 1.800 | Lançamento 30 |
| Amortização de empréstimos | (2.400) | Lançamento 28 |
| Entrada de capital social em dinheiro | 3.000 | Lançamento 31 |
| Distribuição de lucros | (1.347) | Lançamento 37 |
| **Fluxo de caixa das atividades de financiamento** | **1.053** | (c ) |
| (+) Receitas financeiras de aplicações financeiras | 256 | (d) Lançamento 5 |
| **= Fluxo de caixa gerado no exercício** | **1.166** | e = a+b+c+d |
| **(+) Saldo inicial de caixa e aplicações financeiras** | **3.600** | **f** |
| **=Saldo final de caixa e aplicações financeiras** | **4.766** | **g = e + f** |

**Fórmulas - Método direto**

**Recebimento das vendas**

| | | |
|---|---|---|
| Receita operacional bruta | 81.000 | DRE |
| (+) Saldo inicial de clientes | 8.700 | BP |
| (-) Saldo final de clientes | (9.820) | BP |
| = Recebimento das vendas | 79.880 | |

**Pagamento das compras**

| | | |
|---|---|---|
| Custo das mercadorias vendidas | 28.870 | DRE |
| (+) Saldo final de estoques de mercadorias | 7.926 | BP |
| (-) Saldo inicial de estoques de mercadorias | (7.000) | BP |
| = Compras líquidas de tributos | 29.796 | |
| (+) Tributos sobre compras | 8.404 | IA |
| = Compras brutas | 38.200 | |
| (+) Saldo inicial de fornecedores | 4.800 | BP |
| (-) Saldo final de fornecedores | (4.980) | BP |
| = Pagamentos das compras | 38.020 | |

**Pagamento de salários**

| | | |
|---|---|---|
| Salários | 13.500 | DRE |
| (+) Saldo inicial de salários a pagar | 900 | BP |
| (-) Saldo final de salários a pagar | (1.350) | BP |
| = Pagamento de salários | 13.050 | |

**Pagamento de encargos sociais**

| | | |
|---|---|---|
| Encargos sociais | 12.555 | DRE |
| (+) Saldo inicial de encargos sociais a pagar | 1.200 | BP |
| (-) Saldo final de encargos sociais a pagar | (1.730) | BP |
| = Pagamento de encargos sociais | 12.025 | |

**Pagamento de energia elétrica (e outras contas, se houver)**

| | | |
|---|---|---|
| Energia elétrica | 1.800 | DRE |
| (+) Saldo inicial de contas a pagar | 0 | BP |
| (-) Saldo final de contas a pagar | 0 | BP |
| = Pagamento de energia elétrica | 1.800 | |

**Recolhimento de tributos sobre mercadorias**

| | | |
|---|---|---|
| Tributos sobre as vendas | 19.440 | DRE |
| (-) Tributos sobre as compras | (8.404) | IA |
| (+) Saldo inicial tributos sobre mercadorias | 1.000 | BP |
| (-) Saldo final de tributos sobre mercadorias | (1.887) | BP |
| = Recolhimento de tributos sobre mercadorias | 10.149 | |

**Recolhimento de tributos sobre o lucro**

| | | |
|---|---|---|
| Provisão de IR/CSLL | 709 | DRE |
| (+) Saldo inicial tributos sobre o lucro | 800 | BP |
| (-) Saldo final de tributos sobre o lucro | (709) | BP |
| = Recolhimento de tributos sobre o lucro | 800 | |

**Pagamento de seguros**

| | | |
|---|---|---|
| Despesas de seguros | 90 | DRE |
| (+) Saldo final de despesas do exercício seguinte | 180 | BP |
| (-) Saldo inicial de despesas do exercício seguinte | (30) | BP |
| = Pagamento de seguros | 240 | |

**Depósitos judiciais**

| | | |
|---|---|---|
| Variação monetária | (16) | DRE |
| (+) Saldo final de depósitos judiciais | 256 | BP |
| (-) Saldo inicial de depósitos judiciais | (200) | BP |
| = Pagamento de depósitos judiciais | 40 | |

**Aquisição de imobilizados**

| | | |
|---|---|---|
| Saldo final de imobilizados | 13.760 | BP |
| (+) Valor da baixa de imobilizados | 240 | IA |
| (-) Saldo inicial de imobilizados | (10.000) | BP |
| = Pagamento de depósitos judiciais | 4.000 | |

**Venda de imobilizados**

| | | |
|---|---|---|
| Outras receitas | 100 | DRE |

**Novos financiamentos**

| | | |
|---|---|---|
| Novos financiamentos | 1.800 | IA |

**Amortizações de empréstimos e financiamentos**

| | | |
|---|---|---|
| Saldo inicial de empréstimos | 4.000 | BP |
| Saldo inicial de financiamentos | 7.000 | BP |
| (+) Novos financiamentos | 1.800 | IA |
| (+) Despesas financeiras com empréstimos e financiamentos | 1.040 | DRE |
| (-) Saldo final de empréstimos | (2.080) | BP |
| (-) saldo final de financiamentos | (9.360) | BP |
| | 2.400 | |

**Entrada de capital social em dinheiro**

| | | |
|---|---|---|
| Entrada de capital social em dinheiro | 3.000 | DMPL |

**Distribuição de resultados**

| | | |
|---|---|---|
| Distribuição de resultados | 1.347 | DMPL |

**Receitas financeiras**

| | | |
|---|---|---|
| Receitas financeiras | 256 | DRE |

| DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO | | |
|---|---|---|
| **Período de 01.01.X1 a 31.12.X1** | | |
| ***I- Atividades operacionais*** | **$** | **Fonte** |
| **Lucro líquido do exercício** | 2.244 | DRE |
| **Ajustes para conciliação do lucro líquido com o caixa das atividades operacionais** | | |
| . Depreciações e amortizações | 1.400 | DRE |
| . Equivalência patrimonial | (420) | DRE |
| . Despesas financeiras | 1.040 | DRE |
| . Variações monetárias | (16) | DRE |
| . Outras despesas e receitas | (40) | DRE |
| ***= Lucro gerado pelas operações*** | ***4.208*** | ***(a)*** |
| **Ajustes por mudança no capital de giro líquido** | | |
| . Clientes | (1.120) | BP |
| . Provisão para devedores duvidosos | 84 | BP |
| . Estoques | (926) | BP |
| . Despesas do exercício seguinte | (150) | BP |
| . Fornecedores | 180 | BP |
| . Salários a pagar | 450 | BP |
| . Encargos a pagar | 530 | BP |
| . Tributos sobre mercadorias | 887 | BP |
| . Tributos sobre o lucro | (91) | BP |
| Soma | ***(156)*** | (b) |
| **Fluxo de caixa das atividades operacionais** | **4.052** | c = a + b |
| ***II - Atividades de investimento*** | | |
| Aquisição de imobilizados | (4.000) | BP |
| Venda de equipamentos | 100 | DRE |
| Aumento do realizável a longo prazo | (40) | BP |
| **Fluxo de caixa das atividades de investimento** | **(3.940)** | (d) |
| ***III - Atividades de financiamento*** | | |
| Novos financiamentos | 1.800 | BP |
| Amortização de empréstimos | (2.400) | BP |
| Entrada de capital social em dinheiro | 3.000 | DMPL |
| Distribuição de lucros | (1.347) | DMPL |
| **Fluxo de caixa das atividades de financiamento** | **1.053** | (e) |
| **= Fluxo de caixa gerado no exercício** | **1.166** | f = c+d+e |
| **(+) Saldo inicial de caixa e aplicações financeiras** | **3.600** | **g** |
| **=Saldo final de caixa e aplicações financeiras** | **4.766** | **h = f + g** |

**Fórmulas**

| Ajuste por mudanças no capital de giro | Saldos do Balanço Patrimonial | | |
|---|---|---|---|
| | **Inicial** | **Final** | **Ajuste** |
| Clientes | 8.700 | 9.820 | (1.120) |
| Provisão para devedores duvidosos | (90) | (174) | 84 |
| Estoques de mercadorias | 7.000 | 7.926 | (926) |
| Despesas do exercício seguinte- seguros | 30 | 180 | (150) |
| Fornecedores | 4.800 | 4.980 | 180 |
| Salários a pagar | 900 | 1.350 | 450 |
| Encargos sociais a pagar | 1.200 | 1.730 | 530 |
| Tributos sobre mercadorias* | 1.000 | 1.887 | 887 |
| Tributos sobre o lucro** | 800 | 709 | (91) |
| soma | 24.340 | 28.408 | (156) |

| DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO | | |
|---|---|---|
| **Período de 01.01.X1 a 31.12.X1** | | |
| **I - RECEITAS** | **$** | **Observações** |
| Receita bruta das vendas de mercadorias ou serviços | 81.000 | (1) |
| (-)Provisão para devedores duvidosos | (84) | (2) |
| (+) Outras receitas operacionais | 16 | (3) |
| (+) Outras receitas e despesas | 40 | (4) |
| Soma | **80.972** | |
| **II - INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS** | | |
| Custo das mercadorias vendidas | 28.870 | (5) |
| Impostos sobre compras (IPI, ICMS, II, ISS, PIS, COFINS) | 8.404 | (6) |
| Seguros | 90 | (7) |
| Energia elétrica | 1.800 | (7) |
| Outras despesas ou serviços recebidos de terceiros | 0 | (8) |
| Soma | **39.164** | |
| **III - VALOR ADICIONADO ( I - II )** | **41.808** | |
| **IV - RETENÇÕES** | | (9) |
| Depreciações e amortizações | 1.400 | |
| **V - VALOR ADICIONADO PRODUZIDO PELA EMPRESA ( III - I** | **40.408** | |
| **VI - VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA** | | (10) |
| Equivalência patrimonial | 420 | |
| Receitas financeiras | 256 | |
| **Soma** | **676** | |
| **VII - VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR** | **41.084** | |

**VIII - DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Gastos com pessoal** | | | |
| . Salários | | 13.500 | |
| . Encargos sociais exceto INSS e FGTS | | 7.425 | |
| | Soma | **20.925** | (a) |
| **Impostos, Taxas e Contribuições** | | | |
| . Tributos sobre as vendas (IPI, ICMS, PIS, COFINS, ISS) | | 19.440 | |
| . Tributos sobre as compras | | (8.404) | |
| . Imposto sobre importações ( II ) | | 0 | |
| . IRRF sobre aplicações financeiras | | 0 | |
| . INSS e FTGS | | 5.130 | |
| . Provisão IR/CSLL | | 709 | |
| | Soma | **16.875** | (b) |
| **Juros e aluguéis** | | | |
| . Despesas financeiras | | 1.040 | |
| . Aluguéis | | 0 | |
| | Soma | **1.040** | ( c) |
| **Lucros distribuídos** | | | |
| . Dividendos | | 1.347 | |
| . Juros sobre o capital próprio | | 0 | |
| | Soma | **1.347** | (d) |
| **Lucros retidos** | | | |
| . Lucro líquido do exercício | | 2.244 | |
| . Dividendos distribuídos | | (1.347) | |
| | Soma | **898** | (e) |
| **TOTAL DA DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO** | | **41.084** | (a+b+c+d+e) |

(1) Inclui IPI, ICMS, PIS, COFINS, ISS
(2) A PDD é considerada um ajuste da receita bruta
(3) Variação monetária, no nosso exemplo
(4) Valor da venda (-) valor da baixa dos bens vendidos
(5) Para indústria, é o consumo de materiais
(6) Normalmente é necessário um levantamento como informaçõe adicionais, pois não está presente, explicitamente, nas demonstrações contábeis básicas
(7) Devem ser consideradas como recebidas de terceiros, basicamente todas as despesas operacionais
(8) Representam trabalho executado fora da empresa
(9) Despesas contábeis não desembolsadas, mas redutoras do lucro líquido, que a empresa retém para fazer face a sua continuidade
(10) Significam lucros internados oriundos de valor adicionado de outras empresas

2. Extraído do Exame de Suficiência do CFC 1ª. Edição 2011

Uma entidade apresenta, em 31.12.2010, os seguintes saldos de contas:

| CONTAS | Saldos (R$) |
|---|---|
| Ações de Outras Empresas - Para Negociação Imediata | 400,00 |
| Ações em Tesouraria | 300,00 |
| Ajustes de Avaliação Patrimonial (saldo devedor) | 900,00 |

| | |
|---|---|
| Aplicações em Fundos de Investimento com Liquidez Diária | 2.600,00 |
| Bancos Conta Movimento | 6.000,00 |
| Caixa | 700,00 |
| Capital Social | 40.000,00 |
| Clientes - Vencimento em março/2011 | 12.000,00 |
| Clientes - Vencimento em março/2012 | 6.600,00 |
| Clientes - Vencimento em março/2013 | 4.000,00 |
| Depreciação Acumulada | 8.800,00 |
| Despesas Pagas Antecipadamente (prêmio de seguro com vigência até dezembro/2011) | 300,00 |
| Estoque de Matéria-Prima | 5.000,00 |
| Financiamento Bancário (a ser pago em 12 parcelas mensais de igual valor, vencendo a primeira em janeiro de 2011) | 30.000,00 |
| Fornecedores | 19.000,00 |
| ICMS a Recuperar | 600,00 |
| Imóveis de Uso | 26.000,00 |
| Impostos a Pagar (Vencimento em janeiro/2011) | 6.400,00 |
| Máquinas | 18.000,00 |
| Obras de Arte | 4.000,00 |
| Participação Societária em Empresas Controladas | 14.000,00 |
| Participações Permanentes no Capital de Outras Empresas | 1.000,00 |
| Reserva Legal | 4.000,00 |
| Reservas de Capital | 2.200,00 |
| Veículos | 8.000,00 |

No Balanço Patrimonial, o saldo do Ativo Circulante é igual a:
a) R$24.300,00.
b) R$25.000,00.
c) R$27.200,00.
d) R$27.600,00.

*Resolução:*

| Estruturação do Balanço Patrimonial | R$ |
|---|---|
| **Ativo Circulante** | **27.600,00** |
| Caixa | 700,00 |
| Aplicações Fundos de Investimento Liquidez Diária | 2.600,00 |
| Bancos conta Movimento | 6.000,00 |
| Clientes - vencimento em março/2011 | 12.000,00 |
| Estoque de Matéria Prima | 5.000,00 |
| ICMS a Recuperar | 600,00 |
| Ações de empresa - negociação imediata | 400,00 |
| Despesas Pagas Antecipadamente | 300,00 |
| | |
| **Ativo Não Circulante** | **72.800,00** |
| **Realizável a Longo Prazo** | |
| Clientes - vencimento em março/2012 e março/2013 | 10.600,00 |
| **Investimentos** | |
| Participaçõpes Societárias Empresas Controladas | 14.000,00 |
| Participações Permanentes Capital de Outras Empresas | 1.000,00 |
| Obras de Arte | 4.000,00 |
| **Imobilizado** | |
| Imóveis de Uso | 26.000,00 |
| Máquinas | 18.000,00 |
| Veículos | 8.000,00 |
| (-) Depreciação Acumnulada | (8.800,00) |
| **TOTAL DO ATIVO** | **100.400,00** |
| | |
| **Passivo Circulante** | **55.400,00** |
| Fornecedores | 19.000,00 |
| Impostos a Pagar | 6.400,00 |
| Financiamento Bancário | 30.000,00 |
| | |
| **Passivo Nâo Circulante** | **0,00** |
| | |
| **Patrimônio Líquido** | **45.000,00** |
| Capital Social | 40.000,00 |
| Ações em Tesouraria | (300,00) |
| Reservas de Capital | 2.200,00 |
| Reserva Legal | 4.000,00 |
| Ajustes de Avaliação Patrimonial | (900,00) |
| **TOTAL DO PASSIVO** | **100.400,00** |

**Resposta: Alternativa d) R$ 27.600,00**

3. Extraído do Exame de Suficiência do CFC 1ª. Edição 2011
Uma sociedade empresária apresentou, no exercício de 2010, uma variação positiva no saldo de caixa e equivalentes de caixa no valor de R$18.000,00. Sabendo-se que o caixa gerado pelas atividades operacionais foi de R$28.000,00 e o caixa consumido pelas atividades de investimento foi de R$25.000,00, as atividades de financiamento:

a) geraram um caixa de R$21.0000,00.

b) consumiram um caixa de R$15.000,00.
c) consumiram um caixa de R$21.000,00.
d) geraram um caixa de R$15.000,00.

*Resolução:*

**Estruturação do Fluxo de Caixa**

| | |
|---|---|
| Variação do Saldo Final de Caixa - positiva | 18.000,00 |
| (-) Caixa gerado pelas atividades operacionais | (28.000,00) |
| (+) Caixa consumido pelas atividades investimento | 25.000,00 |
| = Caixa gerado pelas atividades de financiamento | 15.000,00 |

Ou apresentando de outra forma

| | |
|---|---|
| Caixa gerado pelas atividades operacionais | 28.000,00 |
| (-) Caixa consumido pelas atividades investimento | (25.000,00) |
| (+) Caixa gerado pelas atividades de financiamento | 15.000,00 |
| Variação positiva do Saldo Final de Caixa | 18.000,00 |

**Resposta: Alternativa d) R$ 15.000,00**